

МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ  
ДЕРЖАВНИЙ ПОДАТКОВИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Факультет податкової справи, обліку та аудиту  
Кафедра фіскального адміністрування

Затверджено

Науково-методична рада ДПУ,

від «21» 09 2023 № 1

Голова НМР  Іван ШЕМЕЛИНЕЦЬ

**РОБОЧА ПРОГРАМА  
НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ  
«НЕПРЯМЕ ОПОДАТКУВАННЯ  
ЗОВНІШНЬОЕКОНОМІЧНИХ ОПЕРАЦІЙ»**

для підготовки здобувачів вищої освіти другого (магістерського) рівня  
(денної форми навчання)

галузь знань 07 «Управління та адміністрування»

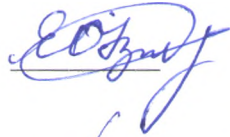
спеціальність 071 «Облік і оподаткування»

освітньо-професійна програма «Міжнародне оподаткування»

Статус дисципліни: вибіркова

Робоча програма навчальної дисципліни «Непряме оподаткування зовнішньоекономічних операцій» складена на основі освітньо-професійної програми «Міжнародне оподаткування» другого (магістерського) рівня, спеціальності 071 «Облік і оподаткування», затвердженої Вченою радою Університету 30.03.2023, протокол №9.

Укладач:



Ярослав Ізмайлов, д.е.н., професор,  
професор кафедри фіскального  
адміністрування



Катерина Риженкова,  
ст. викладач кафедри фіскального  
адміністрування

Гарант освітньої  
програми



Сергій Лекарь

Розглянуто та схвалено кафедрою фіскального адміністрування, протокол від  
« 11 » 09 2023 № 2 .

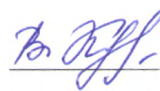
Завідувач кафедри



Ольга Іванишина, к.е.н., доцент

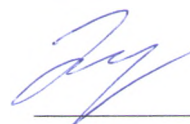
Розглянуто і схвалено Вченою радою факультету податкової справи, обліку та  
аудиту, протокол від « 12 » 09 2023 № 2 .

Голова вченої ради факультету  
податкової справи, обліку та аудиту



Володимир Краєвський

Завідувач навчально-методичного  
відділу



Ірина КАЧУР

Реєстраційний № \_\_\_\_\_

## ЗМІСТ

1.	ПЕРЕДМОВА	4
2.	ОПИС НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ	6
3.	ПРОГРАМА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ	11
4.	КРИТЕРІЇ ОЦІНЮВАННЯ РІВНЯ НАВЧАЛЬНИХ ДОСЯГНЕНЬ ЗДОБУВАЧІВ ВИЩОЇ ОСВІТИ	18
5.	ЗАСОБИ ДІАГНОСТИКИ РЕЗУЛЬТАТІВ НАВЧАННЯ	20
6.	ФОРМИ ТА ПИТАННЯ ПОТОЧНОГО І ПІДСУМКОВОГО КОНТРОЛЮ	20
7.	РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА	21
8.	ЛИСТ ОНОВЛЕННЯ ТА ПЕРЕЗАВАНТАЖЕННЯ РОБОЧОЇ ПРОГРАМИ НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ	23

## 1.ПЕРЕДМОВА

**Мета навчальної дисципліни** є поглиблене ознайомлення з особливостями оподаткування міжнародних операцій відповідно до вимог вітчизняного законодавства; ознайомитися з порядком ліцензування та квотування зовнішньоекономічної діяльності, укладання договорів за міжнародними угодами, встановлення цін за такими договорами; набути практичних навичок по оформленню товаросупровідних документів, обліковому відображенню операції по придбанню, реалізації, бартерному обміні товарів з нерезидентам та їх відображення у звітності.

**Завдання навчальної дисципліни:**

**Знати:**

- законодавчу та нормативну базу оподаткування міжнародних операцій;
- методику здійснення міжнародних операцій; значення документів у бухгалтерському обліку та оподаткуванні;
- методи забезпечення оподаткування міжнародних операцій із застосуванням сучасних інформаційних систем і комп'ютерних технологій;

**вміти:**

- застосовувати принципи оподаткування міжнародних операцій;
- оподатковувати іноземну валюту, імпортні та експортні операції;
- здійснювати оподаткування розрахунків з підзвітними особами;
- оподатковувати операції з іноземного та зарубіжного інвестування;
- здійснювати оподаткування специфічних міжнародних операцій;
- визначати результати від здійснення міжнародних операцій;
- розраховувати податкові зобов'язання при проведенні зовнішньоекономічних операцій та визначати митну вартість як базу оподаткування;
- розраховувати як впливає оподаткування ЗЕД на господарську діяльність суб'єктів господарювання та наповнення бюджету держави.

**Об'єкт вивчення навчальної дисципліни** - це податки і збори, які сплачують фізичні та юридичні особи, які займаються зовнішньоекономічною діяльністю.

**Предметом дисципліни** є система непрямого оподаткування зовнішньоекономічних операцій суб'єктів господарювання..

**Методи та форми навчання.**

Під час викладання дисципліни використовуються наступні методи навчання:

1. Методи організації та здійснення навчально-пізнавальної діяльності:

- словесні, наочні, практичні методи;
- індуктивний та дедуктивний методи;
- творчі, проблемно-пошукові методи;
- індивідуально-консультаційна робота під керівництвом викладача, самостійна робота;

2. Методи стимулювання й мотивації навчально-пізнавальної діяльності:

- методи стимулювання інтересу до навчання;
- методи стимулювання обов'язку та відповідальності.

3. Методи контролю за ефективністю навчально-пізнавальної діяльності:

- метод усного контролю;
- письмовий контроль;
- тестові методи;
- контрольна перевірка;
- диференційований залік.

Формами організації занять є: лекції, семінарські заняття, індивідуально-консультаційна робота здобувачів вищої освіти.

**Організація поточного та підсумкового контролю знань**

Контрольні заходи з даної дисципліни включають в себе:

- поточний контроль знань здійснюється протягом семестру під час проведення лекційних, семінарських, індивідуальних занять, а також самостійної роботи студента. Проводиться у формі усного опитування, письмових тестів, вирішення практичних завдань, захисту індивідуальної роботи, експрес-опитування;

- модульний контроль знань проводиться з урахуванням поточного контролю за відповідний змістовий модуль та має на меті інтегровану оцінку результатів навчання студента після вивчення матеріалу зі змістового модуля. Проводиться у формі модульної контрольної роботи;

- підсумковий контроль знань проводиться по закінченню вивчення даної дисципліни студенти у вигляді диференційованого заліку.

## 2.ОПИС НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

Освітньо-професійна програма «Міжнародне оподаткування»

Найменування показників	Характеристика навчальної дисципліни
	денна форма навчання
Кількість кредитів ЄКТС – 3	Вибіркова
Модулів – 2	Рік підготовки:
Змістових модулів – 2	1-й
Загальна кількість годин - 90	Семестр
	1-й
	Лекції
	16 год.
	Семінарські
	14 год.
	Лабораторні
	0 год.
	Самостійна робота
	58 год.
	Індивід.-консультац. робота : 2 год.
Форма семестрового контролю: диф.залік	

## 2.1. КОМПЕТЕНТНОСТІ І РЕЗУЛЬТАТИ НАВЧАННЯ

Компетентності	Результати навчання
<p>Здатність розв'язувати складні завдання і проблеми у сфері професійної діяльності з обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування або у процесі навчання, що передбачає проведення досліджень та/або здійснення інновацій та характеризується невизначеністю умов і вимог.</p> <p>Здатність проведення досліджень на відповідному рівні.</p> <p>Здатність генерувати нові ідеї (креативність).</p> <p>Здатність до пошуку, оброблення та аналізу інформації з різних джерел.</p> <p>Здатність формувати та використовувати облікову інформацію для прийняття ефективних управлінських рішень на всіх рівнях управління підприємством в цілях підвищення ефективності, результативності та соціальної відповідальності бізнесу.</p> <p>Здатність застосовувати теоретичні, методичні і практичні підходи щодо організації обліку, контролю, планування та оптимізації податкових розрахунків.</p> <p>Здатність проводити наукові дослідження з метою вирішення актуальних завдань теорії, методики, організації та практики обліку, аудиту, аналізу, контролю та оподаткування.</p> <p>Здатність здійснювати аналітичну обробку звітності міжнародних компаній, організувати та проводити аудит і контроль для вирішування проблемних ситуацій, які виникають в процесі діяльності суб'єктів господарювання в сфері ЗЕД.</p> <p>Здатність використовувати управлінські інформаційні системи обліку та оподаткування зовнішньоекономічної діяльності підприємств.</p>	<p>Вміти розвивати та підвищувати свій загальнокультурний і професійний рівень, самостійно освоювати нові методи роботи та знання щодо комплексного бачення сучасних проблем економіки та управління.</p> <p>Обґрунтовувати вибір оптимальної системи оподаткування діяльності суб'єкта господарювання на підставі діючого податкового законодавства.</p> <p>Розробляти та оцінювати ефективність системи контролю суб'єктів господарювання.</p> <p>Визначати фактори, які спонукали ОЕСР та інші міжнародні організації розробляти та впроваджувати ініціативи реформування міжнародної податкової системи для великого бізнесу, як План протидії розмиванню податкової бази (BEPS), Єдиний стандарт звітності (CRS), BEPS 2.0, а також двокомпонентне рішення G20 щодо запровадження глобальної мінімальної ставки корпоративного податку.</p> <p>Використовувати професійно-профільовані знання й практичні навички для вирішення практичних завдань в сфері міжнародного оподаткування, трансфертного ціноутворення та аналізу діяльності суб'єктів господарювання.</p>

## 2.2. ПРЕРЕКВІЗИТИ ТА ПОСТРЕКВІЗИТИ ВИВЧЕННЯ ДИСЦИПЛІНИ

Пререквізитами навчальної дисципліни «Непряме оподаткування зовнішньоекономічних операцій» є вивчення наступних навчальних дисциплін: «Основи оподаткування», «Податкова система» «Економічна теорія (політична економія, історія економіки, економічна думка)», «Правознавство», «Мікроекономіка», «Бухгалтерський облік», «Оподаткування ЗЕД».

Постреквізитами вивчення навчальної дисципліни є «Податкова політика суб'єктів господарювання», «Міжнародне оподаткування».

### 2.3. СТРУКТУРА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

Денна форма навчання гр. *ОММ-23-1*

Тема	Змістовний модуль	Кількість годин				
		Лекції	Семінарські заняття	Індивід.-консул. робота	СРС	Всього
<b>Модуль 1 = 1, 5 залікових кредити (45 годин)</b>						
<b>ЗМ 1. (Т1-Т4)</b>						
Т.1.	Основи оподаткування зовнішньоекономічних операцій	2	1		7	10
Т.2.	Зовнішньоекономічні договори та особливості відображення інформації у системі оподаткування	2	2		7	11
Т.3.	Оподаткування валютних операцій	2	2		8	12
Т.4.	Вантажно-митна декларація та ціноутворення в ЗЕД	2	2	1	7	12
Усього у модулю 1		8	7	1	29	45
Форма контролю – модульна контрольна робота № 1 (за рахунок семінарського заняття 40 хвилин)						
<b>Модуль 2 = 1, 5 залікових кредити (45 годин)</b>						
<b>ЗМ 2. (Т5 –Т9)</b>						
Т.5.	Оподаткування експортних операцій	2	2		7	11
Т.6.	Оподаткування імпортних операцій	2	2		8	12
Т.7.	Уникнення подвійного оподаткування	2	1		7	10
Т.8	Офшорні компанії та звітність суб'єктів ЗЕД	2	2	1	7	12
Усього у модулю 2		8	7	1	29	45
Форма контролю – модульна контрольна робота № 2 (за рахунок семінарського заняття 40 хвилин)						
<b>Форма підсумкового контролю – залік.</b>						
<b>Усього за навчальною дисципліною:</b>		16	14	2	58	90

**РЕЙТИНГ-ПЛАН**  
Денна форма навчання  
гр. ОММ-23-1

Години	Тема	Форма занять та діяльності (лекція, семінар, практична робота, самостійна робота здобувача, контрольний захід, підсумкове тестування самостійна робота)	Результати навчання	Вага оцінки (кількість балів)
<b>МОДУЛЬ 1 (Т1 – Т4)</b>				
2	Т.1. Основи оподаткування	Лекція	Вміти розвивати та підвищувати свій загальнокультурний і професійний рівень, самостійно освоювати нові методи роботи та знання щодо комплексного бачення сучасних проблем економіки та управління.	0
2	зовнішньоекономічних операцій	Семінарське заняття	Вміти розвивати та підвищувати свій загальнокультурний і професійний рівень, самостійно освоювати нові методи роботи та знання щодо комплексного бачення сучасних проблем економіки та управління.	3
2	Т.2.Зовнішньоекономічні договори та особливості відображення інформації	Лекція	Вміти розвивати та підвищувати свій загальнокультурний і професійний рівень, самостійно освоювати нові методи роботи та знання щодо комплексного бачення сучасних проблем економіки та управління.	0
2	у системі оподаткування	Семінарське заняття	Вміти розвивати та підвищувати свій загальнокультурний і професійний рівень, самостійно освоювати нові методи роботи та знання щодо комплексного бачення сучасних проблем економіки та управління.	3
2	Т3. Оподаткування валютних операцій	Лекція	Обґрунтовувати вибір оптимальної системи оподаткування діяльності суб'єкта господарювання на підставі діючого податкового законодавства.	0
2		Семінарське заняття	Обґрунтовувати вибір оптимальної системи оподаткування діяльності суб'єкта господарювання на підставі діючого податкового законодавства.	3
2	Т.4. Вантажно-митна декларація та ціноутворення в ЗЕД	Лекція	Вміти розвивати та підвищувати свій загальнокультурний і професійний рівень, самостійно освоювати нові методи роботи та знання щодо комплексного бачення сучасних проблем економіки та управління.	0
2		Семінарське заняття	Вміти розвивати та підвищувати свій загальнокультурний і професійний рівень, самостійно освоювати нові методи роботи та знання щодо комплексного бачення сучасних проблем економіки та управління.	3
1		Індивідуально-консультаційна робота	Вміти розвивати та підвищувати свій загальнокультурний і професійний рівень, самостійно освоювати нові методи роботи та знання щодо комплексного бачення сучасних проблем економіки та управління.	3
	Т.1-4	Модульна контрольна робота № 1		7
17	Усього за модулем 1			22



МОДУЛЬ 2 (Т5. – Т8)				
2	Т.5. Оподаткування експортних операцій	Лекція	Обґрунтувати вибір оптимальної системи оподаткування діяльності суб'єкта господарювання на підставі діючого податкового законодавства.	0
2		Семінарське заняття		3
2	Т.6. Оподаткування імпорتنих операцій	Лекція	Обґрунтувати вибір оптимальної системи оподаткування діяльності суб'єкта господарювання на підставі діючого податкового законодавства.	0
2		Семінарське заняття		3
2	Т.7. Уникнення подвійного оподаткування	Лекція	Розробляти та оцінювати ефективність системи контролю суб'єктів господарювання	0
2		Семінарське заняття		3
2	Т.8. Офшорні компанії та звітність суб'єктів ЗЕД	Лекція	Визначати фактори, які спонукали ОЕСР та інші міжнародні організації розробляти та впроваджувати ініціативи реформування міжнародної податкової системи для великого бізнесу, як План протидії розмиванню податкової бази (BEPS), Єдиний стандарт звітності (CRS), BEPS 2.0, а також двокомпонентне рішення G20 щодо запровадження глобальної мінімальної ставки корпоративного податку.	0
2		Семінарське заняття		3
1		Індивідуально-консультаційна робота		4
	Т5-8	Модульна контрольна робота № 2		7
17	Усього за модулем 2			23
	Підсумковий модульний контроль(диференційований залік)			50
	Комп'ютерне тестування на платформі дистанційного навчання ДПУ MOODLE			5
	Усього за курсом			100

### **3. ПРОГРАМА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ**

#### **ЗМІСТОВНИЙ МОДУЛЬ 1**

##### **Тема 1. Основи оподаткування зовнішньоекономічних операцій**

###### **План лекційного заняття**

1. Зовнішньоекономічна діяльність суб'єктів господарювання.
2. Види зовнішньоекономічної діяльності.
3. Принципи ЗЕД.
4. Форми та методи управління міжнародними економічними відносинами в умовах ринкової економіки.
5. Податки в системі методів регулювання зовнішньоекономічною діяльністю.

###### **План семінарського заняття**

1. Зовнішньоекономічна діяльність суб'єктів господарювання та її сутність.
2. Види зовнішньоекономічної діяльності.
3. Принципи ЗЕД
4. Форми та методи управління міжнародними економічними відносинами в умовах ринкової економіки.
5. Податки в системі методів регулювання зовнішньоекономічною діяльністю.
6. Економічна сутність мита.
7. Методи тарифного регулювання зовнішньоекономічної діяльності.
8. Податкова політика України в сфері зовнішньоекономічних відносин в сучасних умовах, методи тарифного та нетарифного регулювання зовнішньоекономічної діяльності.
9. Види експортних та імпортних ліцензій.
10. Види квот, що встановлюються для регулювання зовнішньоекономічної діяльності.

###### **План самостійної роботи для здобувачів вищої освіти**

1. Організації, що регулюють зовнішньоекономічну діяльність в Україні.
2. Методи нетарифного регулювання зовнішньоекономічної діяльності.
3. Види експортних та імпортних ліцензій.
4. Види квот, що встановлюються для регулювання зовнішньоекономічної діяльності.

###### **Перелік питань для самоконтролю**

1. Суб'єкти зовнішньоекономічної діяльності, їхня класифікація.
2. Мета та основні завдання оподаткування ЗЕД.
3. Класифікація видів ЗЕД.
4. Нормативно-правова база зовнішньоекономічної діяльності.
5. Ліцензування і квотування зовнішньоекономічних операцій.

###### **Питання для поглибленого вивчення теми**

1. Податкова політика України в сфері зовнішньоекономічних відносин в сучасних умовах

###### **Рекомендовані літературні джерела:**

*Основні:* [1-9].

*Допоміжні:* [10-15].

*Інформаційні ресурси Інтернет:* [16-21].

*Міжнародні видання:* [22-27]

## **Тема 2. Зовнішньоекономічні договори та особливості відображення інформації у системі оподаткування**

### **План лекційного заняття.**

1. Призначення та структура зовнішньо-економічних контрактів;
2. Роль та значення правил ІНКОТЕРМС;
3. Особливості та можливості правил ІНКОТЕРМС;
4. Базисні умови постачання;
5. Ризики та зобов'язання продавця і покупця;
6. Особливості обліку дебіторської та кредиторської заборгованості за зовнішньоекономічними операціями.

### **План семінарського заняття**

1. Призначення та структура зовнішньо-економічних контрактів.
2. Роль та значення правил ІНКОТЕРМС.
3. Особливості та можливості правил ІНКОТЕРМС.
4. Базисні умови постачання.
5. Ризики та зобов'язання продавця і покупця.
6. Особливості обліку дебіторської та кредиторської заборгованості за зовнішньоекономічними операціями.

### **План самостійної роботи здобувачів вищої освіти**

1. Склад та структура договорів (контрактів) суб'єктів зовнішньоекономічної діяльності.
2. Особливості застосування правил ІНКОТЕРМС-2020.
3. Облік дебіторської заборгованості з нерезидентами.
4. Облік кредиторської заборгованості з нерезидентами.

### **Перелік питань для самоконтролю**

1. Митні пільги.
2. Дебіторська та кредиторська заборгованість за зовнішньоекономічним договором..

### **Рекомендовані літературні джерела:**

*Основні:* [1-9].

*Допоміжні:* [10-15].

*Інформаційні ресурси Інтернет:* [16-21].

*Міжнародні видання:* [22-27]

## **Тема 3. Оподаткування валютних операцій**

### **План лекційного заняття**

1. Система нормативного регулювання валютних операцій в Україні.
2. Порядок відображення операцій в іноземній валюті.
3. Курсові різниці: зміст, порядок розрахунку та відображення в оподаткуванні.
4. Позитивні і негативні курсові різниці на рахунках обліку.
5. Методичні підходи до накопичення, реєстрації облікової інформації та складання звітності про витрати підприємства.

### **План семінарського заняття**

1. Система нормативного регулювання валютних операцій в Україні.
2. Порядок відображення операцій в іноземній валюті.
3. Курсові різниці: зміст, порядок розрахунку та відображення в оподаткуванні.
4. Позитивні і негативні курсові різниці на рахунках обліку.

5. Методичні підходи до накопичення, реєстрації облікової інформації та складання звітності про витрати підприємства.

#### **План самостійної роботи здобувачів вищої освіти**

1. Відображення в обліку курсових різниць відповідно до національних та міжнародних стандартів бухгалтерського обліку.
2. Особливості валютного регулювання країн ЄС.
3. Роль та значення іноземної валюти в грошовому обороті суб'єктів господарювання.

#### **Питання для поглибленого вивчення**

1. Охарактеризуйте поняття та види валютного курсу.
2. Охарактеризуйте поняття курсових різниць. Сумові різниці.
3. Наведіть види валютних рахунків.
4. Розкрийте порядок обліку і оподаткування операцій на валютних рахунках.
5. Опишіть відмінності та особливості обліку позитивних та негативних курсових різниць.

#### **Рекомендовані літературні джерела:**

*Основні:* [1-9].

*Допоміжні:* [10-15].

*Інформаційні ресурси Інтернет:* [16-21].

*Міжнародні видання:* [22-27]

### **Тема 4. Вантажно-митна декларація та ціноутворення в ЗЕД**

#### **План лекційного заняття.**

1. Вантажно-митна декларація та порядок її заповнення відповідно до митних режимів.
2. Контрактні ціни у сфері зовнішньоекономічної діяльності.
3. Введення індикативних цін на товари.
4. Порядок запровадження індикативних цін при оподаткуванні зовнішньоекономічної діяльності.

#### **План семінарського заняття.**

1. Законодавче регулювання митної вартості товарів.
2. Економічна сутність митної вартості та методологія розрахунку митної вартості.
3. Визначення бази оподаткування акцизним податком.
4. Визначення бази оподаткування податком на додану вартість.
5. Види декларацій.
6. Визначення розміру митних платежів.
7. Заповнення вантажної митної декларації.

#### **План самостійної роботи здобувачів вищої освіти**

1. Законодавчі та нормативні документи, що встановлюють порядок встановлення митної вартості.
2. Порядок визначення коду товару за товарною номенклатурою ТН ЗЕД.
3. Принципи та методи контролю за експортерами при визначенні рівнів індикативних цін.

#### **Питання для поглибленого вивчення**

1. Фактори, що безпосередньо впливають на ціну товару.
2. Обчислення величини оподаткованого обороту.
3. Особливості індикативних цін при наявності угод з давальницькою сировиною.

**Рекомендовані літературні джерела:**

Основні: [1-9].

Допоміжні: [10-15].

Інформаційні ресурси Інтернет: [16-21].

Міжнародні видання: [22-27].

## **ЗМІСТОВИЙ МОДУЛЬ 2**

### **Тема 5. Оподаткування експортних операцій**

#### **План лекційного заняття.**

1. Дефініції поняття «експорт» у різних нормативно-правових актах.
2. Визначення поняття прямого та непрямого експорту.
3. Класифікація експортних операцій.
4. Особливості оподаткування експортних операцій.
5. Порядок оподаткування ПДВ міжнародних перевезень.

#### **План семінарського заняття.**

1. Класифікація експортних операцій.
2. Особливості оподаткування експортних операцій.
3. Особливості нарахування ПДВ при експортних операціях.
4. Податкове зобов'язання та податковий кредит при експортних операціях.
5. Особливості заповнення декларації по ПДВ при здійсненні зовнішньоекономічної діяльності.
6. Пільги по ПДВ та їх значення для стимулювання ЗЕД.

#### **План самостійної роботи здобувачів вищої освіти**

1. Порядок митного оформлення експортних поставок та їх відображення в бухгалтерському обліку.
2. Облік авансових платежів та гарантійних сум.
3. Облік продажу товарів через посередника.
4. Облік експорту робіт, послуг, прав.

#### **Перелік питань для самоконтролю**

1. Вплив ПДВ на ціну та економічне значення пільг по ПДВ.

**Рекомендовані літературні джерела:**

Основні: [1-9].

Допоміжні: [10-15].

Інформаційні ресурси Інтернет: [16-21].

Міжнародні видання: [22-27].

### **Тема 6. Оподаткування імпорتنих операцій**

#### **План лекційного заняття**

1. Поняття імпорتنих операцій та їх документальне оформлення.
2. Визначення поняття прямого та непрямого імпорту.
3. Класифікація імпорتنих операцій.
4. Оподаткування імпорتنих операцій.
5. Платники акцизного податку.
6. Методологія розрахунку акцизного податку за різними ставками.

### **План семінарського заняття**

1. Імпортні операції та їх документальне оформлення.
2. Визначення поняття прямого та непрямиго імпорту.
3. Класифікація імпортних операцій.
4. Оподаткування імпортних операцій.
5. Платники акцизного податку.
6. Методологія розрахунку акцизного податку за різними ставками.
7. Економічна сутність акцизного податку.
8. Об'єкти та суб'єкти оподаткування акцизним податком.

### **План самостійної роботи здобувачів вищої освіти**

1. Особливості митного оформлення та сплати митних платежів при імпорті.
2. Порядок оформлення та приймання імпортованих товарів за умови виявлення дефектів чи нестач.
3. Особливості документального оформлення та відображення в обліку імпорту робіт та послуг.

### **Перелік питань для самоконтролю**

4. Охарактеризуйте оподаткування імпортних операцій.
5. Розкрийте завдання обліку імпортних операцій.
6. Розкрийте методику обліку і оподаткування імпортних операцій за умови наступної оплати.
7. Розкрийте методику обліку і оподаткування імпортних операцій за умови передоплати.
8. Розкрийте поняття та умови здійснення реімпортних операцій.
9. Наведіть порядок визначення первинної вартості імпортних товарів.

### **Рекомендовані літературні джерела:**

*Основні:* [1-9].

*Допоміжні:* [10-15].

*Інформаційні ресурси Інтернет:* [16-21].

*Міжнародні видання:* [22-27].

## **Тема 7. Уникнення подвійного оподаткування**

### **План семінарського заняття**

1. Угоди про уникнення подвійного оподаткування та упередження ухилень стосовно податків на доходи і майно.
2. Міжнародні угоди та усунення подвійного оподаткування.
3. Види податків, що обумовлюються в зовнішньоекономічних контрактах.
4. Оподаткування нерезидентів та їх постійних представництв.
5. Валютні і платіжні умови зовнішньоекономічних контрактів.
6. Проведення документальних перевірок нерезидентів.

### **План самостійної роботи здобувачів вищої освіти**

1. Податок на прибуток підприємств та види ставок обумовлені міжнародними угодами.
2. Значення міжнародних угод при усуненні подвійного оподаткування.
3. Основні положення міжнародних угод.

### **Перелік питань для самоконтролю**

1. Показники економічної ефективності за співвідношенням цін на внутрішньому та зовнішньому ринках.

**Рекомендовані літературні джерела:**

Основні: [1-9].

Допоміжні: [10-15].

Інформаційні ресурси Інтернет: [16-21].

Міжнародні видання: [22-27].

**Тема 8. Офшорні компанії та звітність суб'єктів ЗЕД**

**План лекційного заняття**

1. Визначення та основні типи офшорних компаній;
2. Сутність та завдання офшорних зон;
3. Зміст і форми фінансової звітності суб'єктів ЗЕД;
4. Звіт про фінансовий стан (баланс) та звіт про фінансові результати стосовно зовнішньоекономічних операцій;
5. Робота трастових компаній.

**План семінарського заняття**

1. Офшорний бізнес.
2. Особливості відображення зовнішньоекономічних операцій у звітності.
3. Звіт про фінансовий стан (баланс) та звіт про фінансові результати стосовно зовнішньоекономічних операцій .
4. Робота трастових компаній.

**Індивідуально-консультаційна робота**

1. Провести аналіз українських компаній, що мають реєстрацію в офшорних зонах.
2. Розрити специфіку офшорних зон та привабливість для ведення бізнесу: переваги та недоліки.

**План самостійної роботи здобувачів вищої освіти**

1. Оподаткування в умовах членства в ВТО.
2. Сплата податків в залежності від місця доставки товарів.

**Перелік питань для самоконтролю**

3. Опишіть зміст та призначення офшорних компаній та офшорних зон.
4. Наведіть класифікаційні ознаки офшорних компаній.
5. Розкрийте зміст та завдання трастових компаній.
6. Опишіть особливості оподаткування підприємств, розташованих у офшорних зонах.
7. Наведіть перелік форм фінансової звітності суб'єктів зовнішньоекономічної діяльності.
8. Охарактеризуйте особливості розкриття інформації монетарних статей у Звіті про фінансовий стан (Баланс).
9. Розкрийте особливості відображення курсових різниць у Звіті про фінансові результати (сукупні доходи та витрати).

**Рекомендовані літературні джерела:**

Основні: [1-9].

Допоміжні: [10-15].

Інформаційні ресурси Інтернет: [16-21].

Міжнародні видання: [22-27].

#### 4. КРИТЕРІЇ ОЦІНЮВАННЯ РІВНЯ НАВЧАЛЬНИХ ДОСЯГНЕНЬ ЗДОБУВАЧІВ ВИЩОЇ ОСВІТИ

Загальний розподіл балів, які здобувач вищої освіти може отримати на семінарському занятті в межах 100-бальної системи оцінювання, представлено в табл. 4.1.

Таблиця 4.1.

##### Розподіл балів на семінарському занятті

Критерії оцінювання	Кількість балів
Оцінюється робота здобувача вищої освіти, який у повному обсязі дав відповіді на всі питання. При цьому використовував актуальну наукову термінологію, належним чином обґрунтував свої думки та зробив узагальнені висновки.	3
Оцінюється робота здобувача вищої освіти, який в основному розкрив зміст теоретичних питань. Проте при висвітленні деяких питань не вистачало достатньої аргументації, допускались при цьому окремі неістотні неточності та незначні помилки.	2
Оцінюється робота здобувача вищої освіти, який дав фрагментарні відповіді на теоретичні питання (без аргументації й обґрунтування, підсумків), у відповідях присутні неточності та помилки, або відповідь дана лише на окремі питання.	1
Оцінюється робота здобувача вищої освіти, який дав неправильну відповідь на усі теоретичні питання, допустив істотні помилки, оперував неактуальною застарілою інформацією, або відповіді на питання відсутні взагалі.	0

Загальний розподіл балів, які здобувач вищої освіти може отримати в межах 100-бальної системи оцінювання, повинен включати обов'язкове комп'ютерне тестування на платформі дистанційного навчання ДПУ MOODLE (максимально до 5 балів).

Виконання самостійної роботи, як правило, оцінюється під час проведення семінарського заняття у вигляді опитування в тому числі за питаннями, які виносяться на самостійну роботу.

Формою проміжного контролю є контрольні роботи, які проводяться письмово.

Таблиця 4.2

##### Розподіл балів за різні види завдань в межах контрольної роботи

Вид заняття	Максимальна кількість балів за виконання
Теоретичні питання	2
Тестовий блок	5
Всього	7

##### Критерії оцінювання індивідуальної роботи

Індивідуальна робота здійснюється у формі есе, реферату, презентації, аналітичного огляду, підготовка тез доповідей на круглих столах, конференціях за темою індивідуального дослідницького завдання, огляд спеціальної літератури.



Таблиця 4.3.

Кількість балів	Критерії оцінювання
3-4	Послідовність, логічність написання есе, реферату, підготовка та відповідь, захист, підготовка тез для участі у всеукраїнських та міжнародних науково-практичних конференціях, виокремлення з різних джерел основних положень, які структурно об'єднані, проаналізовані та узагальнені висновками.
2-4	Послідовність, логічність написання есе, реферату, але без презентації.
0	Не написано реферат, не зроблено презентації по ньому.

Підсумкове оцінювання знань здобувачів вищої освіти оцінюється за результатами поточного контролю від (0-50 балів) та диференційованого заліку (0- 50 балів)

Таблиця 4.4.

**Відповідність підсумкової рейтингової оцінки  
в балах оцінці за національною шкалою та шкалою ЄКТС**

Сума балів за 100-бальною шкалою	Оцін кав ЄКТС	Значення оцінки ЄКТС	Оцінка за національною шкалою	
			Екзамен/ Диференційований залік	Залік
90-100	A	відмінно	відмінно	зараховано
80-89	B	дуже добре	добре	
70-79	C	добре		
60-69	D	задовільно	задовільно	
50-59	E	достатньо		
35-49	FX	Незадовільно з можливістю повторного складання семестрового контролю	незадовільно	не зараховано
0-34	F	Незадовільно з обов'язковим повторним вивченням залікового кредиту		

Результати складання диференційованого заліку оцінюються та вносяться у відомість обліку успішності здобувача вищої освіти, залікову книжку, індивідуальний навчальний план здобувача вищої освіти крім (незадовільно).

### 5. ЗАСОБИ ДІАГНОСТИКИ РЕЗУЛЬТАТІВ НАВЧАННЯ

До засобів оцінювання та методів демонстрування результатів відносяться:

- диференційований залік;
- стандартизовані тести;
- аналітичні доповіді, реферати, есе;
- презентації результатів виконаних завдань та досліджень;
- контрольні роботи;
- студентські презентації та виступи на наукових заходах (семінарах, конференціях, круглих столах);
- інші види індивідуальних та групових завдань.
- комп'ютерне тестування на платформі дистанційного навчання «ДПУ MOODLE».

## **6. ФОРМИ ТА ПИТАННЯ ПОТОЧНОГО І ПІДСУМКОВОГО КОНТРОЛЮ**

Формами поточного контролю є: наукові дискусії, усне та письмове опитування на семінарських заняттях. Здобувачі, що вивчають курс виконують дві контрольні роботи з кожного навчального модулю.

По завершенню вивчення курсу, студенти складають екзамен, який є підсумковим контролем засвоєння студентом теоретичного та семінарського матеріалу з навчальної дисципліни.

### **Перелік питань до поточного контролю за модулем 1:**

1. Зовнішньоекономічна діяльність суб'єктів господарювання.
2. Види зовнішньоекономічної діяльності.
3. Принципи ЗЕД.
4. Форми та методи управління міжнародними економічними відносинами в умовах ринкової економіки.
5. Податки в системі методів регулювання зовнішньоекономічною діяльністю
6. Види мита в Україні.
7. Нетарифні методи регулювання ЗЕД.
8. Види ліцензій у ЗЕД.
9. Види квот у ЗЕД.
10. Призначення та структура зовнішньо-економічних контрактів;
11. Роль та значення правил ІНКОТЕРМС;
12. Особливості та можливості правил ІНКОТЕРМС;
13. Базисні умови постачання;
14. Ризики та зобов'язання продавця і покупця;
15. Особливості обліку дебіторської та кредиторської заборгованості за зовнішньоекономічними операціями.
16. Система нормативного регулювання валютних операцій в Україні.
17. Порядок відображення операцій в іноземній валюті.
18. Курсові різниці: зміст, порядок розрахунку та відображення в оподаткуванні.
19. Позитивні і негативні курсові різниці на рахунках обліку.
20. Методичні підходи до накопичення, реєстрації облікової інформації та складання звітності про витрати підприємства.
21. Завдання державної митної служби.
22. Функції державної митної служби.
23. Права державної митної служби.
24. Види порушення митних правил та способи запобігання цих порушень.
25. Вантажно-митна декларація та порядок її заповнення відповідно до митних режимів:
26. Контрактні ціни у сфері зовнішньоекономічної діяльності.
27. Введення індикативних цін на товари.
28. Порядок запровадження індикативних цін при оподаткуванні зовнішньоекономічної діяльності.

### **Перелік питань до поточного контролю за модулем 2:**

1. Умовно-безмитний ввіз та вивіз.
2. Дефініції поняття «експорт» у різних нормативно-правових актах.
3. Визначення поняття прямого та непрямого експорту.
4. Класифікація експортних операцій.
5. Особливості оподаткування експортних операцій.
6. Порядок оподаткування ПДВ міжнародних перевезень.
7. Послідовність виплати нерезиденту неустойки: оподаткування податком доходу.
8. Поняття імпорتنих операцій та їх документальне оформлення.
9. Визначення поняття прямого та непрямого імпорту.

10. Класифікація імпортних операцій.
11. Оподаткування імпортних операцій.
12. Платники акцизного збору
13. Операцій з давальницькою сировиною
14. Порядок контролю митними органами за справлянням та перерахуванням ПДВ до бюджету під час ввезення товарів на митну територію України.
15. Основні вимоги до зовнішньоекономічних контрактів на переробку давальницької сировини.
16. Угоди про уникнення подвійного оподаткування та упередження ухилень стосовно податків на доходи і майно.
17. Міжнародні угоди та усунення подвійного оподаткування.
18. Види податків, що обумовлюються в зовнішньоекономічних контрактах.
19. Оподаткування нерезидентів та їх постійних представництв.
20. Валютні і платіжні умови зовнішньоекономічних контрактів.
21. Проведення документальних перевірок нерезидентів
22. Митна вартість. Розрахунок митної вартості.
23. Порядок повернення надміру стягнених сум митних зборів.
24. Операції з давальницькою сировиною між суб'єктами ЗЕД.
25. Фактурна вартість склад затрат що її формує.
26. Компенсаційне мито.
27. Відстрочка та розстрочка сплати митних зборів.
28. Визначення та основні типи офшорних компаній;
29. Сутність та завдання офшорних зон;
30. Зміст і форми фінансової звітності суб'єктів ЗЕД;
31. Звіт про фінансовий стан (баланс) та звіт про фінансові результати стосовно зовнішньоекономічних операцій;
32. Робота трастових компаній.

### **Перелік питань до підсумкового контролю**

1. Зовнішньоекономічна діяльність суб'єктів господарювання.
2. Види зовнішньоекономічної діяльності.
3. Принципи ЗЕД.
4. Форми та методи управління міжнародними економічними відносинами в умовах ринкової економіки.
5. Податки в системі методів регулювання зовнішньоекономічною діяльністю
6. Види мита в Україні.
7. Нетарифні методи регулювання ЗЕД.
8. Види ліцензій у ЗЕД.
9. Види квот у ЗЕД.
10. Призначення та структура зовнішньо-економічних контрактів;
11. Роль та значення правил ІНКОТЕРМС;
12. Особливості та можливості правил ІНКОТЕРМС;
13. Базисні умови постачання;
14. Ризики та зобов'язання продавця і покупця;
15. Особливості обліку дебіторської та кредиторської заборгованості за зовнішньоекономічними операціями.
16. Система нормативного регулювання валютних операцій в Україні.
17. Порядок відображення операцій в іноземній валюті.
18. Курсові різниці: зміст, порядок розрахунку та відображення в оподаткуванні.
19. Позитивні і негативні курсові різниці на рахунках обліку.

20. Методичні підходи до накопичення, реєстрації облікової інформації та складання звітності про витрати підприємства.
21. Завдання державної митної служби.
22. Функції державної митної служби.
23. Права державної митної служби.
24. Контрактні ціни у сфері зовнішньоекономічної діяльності.
25. Введення індикативних цін на товари.
26. Порядок запровадження індикативних цін при оподаткуванні зовнішньоекономічної діяльності.
27. Умовно-безмитний ввіз та вивіз.
30. Дефініції поняття «експорт» у різних нормативно-правових актах.
31. Визначення поняття прямого та непрямого експорту.
32. Класифікація експортних операцій.
33. Особливості оподаткування експортних операцій.
34. Порядок оподаткування ПДВ міжнародних перевезень.
35. Послідовність виплати нерезиденту неустойки: оподаткування податком доходу.
36. Поняття імпорتنих операцій та їх документальне оформлення.
37. Визначення поняття прямого та непрямого імпорту.
38. Класифікація імпорتنих операцій.
39. Оподаткування імпорتنих операцій.
40. Платники акцизного податку.
41. Операцій з давальницькою сировиною
42. Порядок контролю митними органами за справлянням та перерахуванням ПДВ до бюджету під час ввезення товарів на митну територію України.
43. Основні вимоги до зовнішньоекономічних контрактів на переробку давальницької сировини.
44. Угоди про уникнення подвійного оподаткування та упередження ухилень стосовно податків на доходи і майно.
45. Міжнародні угоди та усунення подвійного оподаткування.
46. Види податків, що обумовлюються в зовнішньоекономічних контрактах.
47. Оподаткування нерезидентів та їх постійних представництв.
48. Порядок повернення надміру стягнених сум митних зборів.
49. Операції з давальницькою сировиною між суб'єктами ЗЕД.
50. Фактурна вартість склад затрат що її формує.
51. Компенсаційне мито.
52. Відстрочка та розстрочка сплати митних зборів.
53. Визначення та основні типи офшорних компаній;
54. Сутність та завдання офшорних зон;
55. Зміст і форми фінансової звітності суб'єктів ЗЕД;
56. Звіт про фінансовий стан (баланс) та звіт про фінансові результати стосовно зовнішньоекономічних операцій;
57. Робота трастових компаній.

## 7.РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА

### Основна література

1. Конституція України від 28.06.1996 р., № 254к/96-ВР. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/254%D0%BA/96-%D0%B2%D1%80#Text>
2. Основи зовнішньоекономічної діяльності. 5-те вид. переробл. та доповн. Підручник. О.П. Гребельник – К.: Центр учбової літератури, 2018. 336 с.
3. Податкова система: навч. посіб. / В. Л. Андрущенко, В. О. Осмятченко, Я. О. Измайлов, Т. В. Тучак; Університет ДФС України. Ірпінь, 2020. 492 с.
4. Податковий кодекс України: Закон України від 02.12.2010р. №2755-VI (зі змінами та доповненнями) станом на 25.11.2018р. UR : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>
5. Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо стимулювання детінізації доходів та підвищення податкової культури громадян шляхом запровадження одноразового (спеціального) добровільного декларування фізичними особами належних їм активів та сплати одноразового збору до бюджету : Закон України від 15.07.2021 № 1539-IX. URL: <https://tax.gov.ua/>
6. Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань: Закон України від 15.05.2003 №755-IV (зі змінами) станом на 10.11.2018. URL : <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/755-15>
7. Про затвердження Положення про реєстрацію фізичних осіб у Державному реєстрі фізичних осіб - платників податків: Наказ Міністерства доходів і зборів України від 10.12.2013 № 779. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1306-17>
8. Про затвердження Порядку обліку платників податків і зборів: Наказ Міністерства фінансів України від 09.12.2011 № 1588 URL : <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1562-11>.
9. Ставська Ю.В., Глуха А.О. Перспективи розвитку зовнішньоекономічної діяльності України в умовах євроінтеграції. Приазовський економічний вісник. 2018. Вип. 5(10). С. 59-64

### Допоміжна література:

10. Бюджетний кодекс України від 08.07.2010 р. № 2456 – VI (зі змінами) станом на 11.10.2018р. URL : <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2456-17>
11. Господарський кодекс України: Закон України від 16.01.2003р. №436-IV (зі змінами та доповненнями) станом на 10.11.2018р. URL : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/436-15>
12. Земельний кодекс України від 25.10.2001 р. № 2768-III (зі змінами) станом на 04.11.2018р URL : <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2768-14>
13. Кодекс України про адміністративні правопорушення від 07.12.1984 № 8073-X (зі змінами) станом на 23.11.2018 р. URL : <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/80731-10>
14. Кримінальний кодекс від 05.04.2001 № 2341-III (зі змінами) станом на 10.11.2018 р.// URL : <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2341-14>
15. Митний кодекс України від 13.03.2012 № 4495-VI (зі змінами) станом на 25.11.2018р. URL : <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4495-17>.

### Інформаційні ресурси:

16. Загальнодоступний інформаційно-довідковий ресурс, розміщений на офіційному сайті Державної податкової служби України URL : <http://zir.tax.gov.ua/>.
17. Ліга Бізнес-Інформ URL : [www.liga.net](http://www.liga.net).
18. Офіційний сайт журналу «Дебет Кредит». URL : <https://online.dtkr.ua/Book/%C2%AB%D0%94%D0%9A%C2%BB%20%E2%84%9605-2018.epub/navPoint-46>
19. Платник Єдиного Податку URL : <https://epodatok.com.ua/ua/article/13316>
20. Сайт Державної податкової служби України URL : <http://tax.gov.ua/>
21. Українське право URL: [www.ukrpravo.com](http://www.ukrpravo.com).

**Міжнародні видання:**

22. 2016-17 Worldwide Personal Tax and Immigration Guide. URL: <https://goo.gl/55YMZq>.
23. Barbetta G. P. What Explains the Redistribution Achieved by the Italian Personal Income Tax? Evidence from Administrative Data / G. P. Barbetta, S. Pellegrino, G. Turati // Public Finance Review, 2016. URL : <http://journals.sagepub.com/doi/abs/10.1177/1091142116651488>.
24. Jagric V. Personal Income Tax Reforms as a Competitive Advantage / V. Jagric, S. Strasek, T. Jagric, T. Markovic-Hribernik URL : [http://www.utgjiu.ro/revista/ec/pdf/2009-01/13\\_JAGRIC\\_VITA.pdf](http://www.utgjiu.ro/revista/ec/pdf/2009-01/13_JAGRIC_VITA.pdf).
25. Official website of the European Union. URL: [https://europa.eu/european-union/index\\_en](https://europa.eu/european-union/index_en).
26. Official website of the Internal Revenue Service. URL: <https://www.irs.gov/>.
27. Official website of the World Bank. URL: <http://data.worldbank.org/>.

**8. ЛИСТ ОНОВЛЕННЯ ТА ПЕРЕЗАВАНТАЖЕННЯ РОБОЧОЇ ПРОГРАМИ  
НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ**

РОЗГЛЯНУТО ТА СХВАЛЕНО

На засіданні кафедри фіскального адміністрування

\_\_\_\_\_ від \_\_\_\_\_ 2023р. № \_\_\_\_

**Лист оновлення та перезатвердження РПНД**

<b>Навчальний рік</b>	<b>Дата засідання кафедри</b>	<b>Номер протоколу</b>	<b>Підпис завідувача кафедри</b>	<b>Підпис гаранта</b>