

МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ
ДЕРЖАВНИЙ ПОДАТКОВИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Факультет податкової справи, обліку та аудиту
Кафедра фіскального адміністрування

Затверджено

Науково-методична рада Університету

від «19» 10 2023 № 2

Голова НМР І.І.ШЕМЕЛИНЕЦЬ

Робоча програма
навчальної дисципліни
«ПРОТИДІЯ АГРЕСИВНОМУ ПОДАТКОВОМУ ПЛАНУВАННЮ»
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: обов'язкова

Ірпінь – 2023

Робоча програма навчальної дисципліни «Протидія агресивному податковому плануванню» складена на основі освітньо-професійної програми «Міжнародне оподаткування» другого (магістерського) рівня, галузі знань 07 «Управління та адміністрування», спеціальності «Облік і оподаткування», затвердженої Вченою радою Університету від 30.03.2023 р. протокол № 9.

Укладачі:



К. Швабій, д.е.н., професор, професор кафедри фіскального адміністрування



О. Іванишина, к.е.н., доцент, доцент кафедри фіскального адміністрування

Гарант освітньої програми



С. Лекарь

Робочу програму навчальної дисципліни розглянуто та схвалено кафедрою фіскального адміністрування від «09» жовтня 2023 № 4.

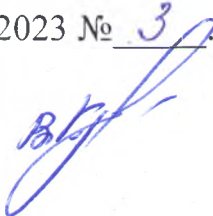
Завідувач кафедри



О. Іванишина, к.е.н., доцент

Розглянуто і схвалено вченою радою факультету податкової справи, обліку та аудиту, «10» жовтня 2023 № 3.

Голова вченої ради факультету податкової справи, обліку та аудиту



В. Краєвський

Завідувач навчально-методичного відділу



І. Качур

Реєстраційний № _____

ЗМІСТ

1.	Передмова	4
2.	Опис навчальної дисципліни	5
2.1.	Компетентності і результати навчання	5
2.2.	Пререквізити та постреквізити вивчення дисципліни	6
2.3.	Структура навчальної дисципліни	7
	Рейтинг-план	8
3.	Зміст навчальної дисципліни за змістовними модулями	11
4.	Критерії оцінювання	20
6.	Засоби діагностики результатів навчання	22
6.	Форми та перелік питань до поточного, підсумкового контролю	22
7.	Рекомендована література	27

1. ПЕРЕДМОВА

Предметом вивчення навчальної дисципліни є: теоретичні положення, нормативно-правова база, інститути, технології функціонування податкових систем країн світу, що використовуються несумлінними платниками податків для ухилення та мінімізації податкових зобов'язань, а також засоби та способи протидії контролюючих органів різних країн ухиленню від сплати податків, запобігання недобросовісної податкової конкуренції.

Мета та завдання навчальної дисципліни: формування у студентів теоретичних знань та практичних навичок з питань ухилення та мінімізації податкових зобов'язань, засобів ідентифікації та протидії таким зловживанням.

Основними завданнями вивчення дисципліни є: засвоєння знань про існуючі схеми агресивного податкового планування та ухилення від сплати податків з використанням як однієї податкової юрисдикції, так й юрисдикцій різних країн; набуття знань та вмій ідентифікації схем ухилення від сплати податків, інформації щодо засобів протидії ухиленню та мінімізації з боку контролюючих органів.

Методи та форми навчання. Методи, які використовуються при викладанні навчальної дисципліни «Протидія агресивному податковому плануванню»: словесні (лекція, семінари, бесіда, розповідь); наочні (ілюстрація, демонстрація, презентація); семінарські заняття (навчальні дискусії, розв'язування кросвордів, ситуаційних завдань, презентація досліджень); робота з навчально-методичною літературою; самостійне навчання (індивідуальна робота, робота в групах, тестування).

При викладанні навчальної дисципліни «Протидія агресивному податковому плануванню» застосовуються наступні форми навчання: лекція-дискусія, лекція, проблемна лекція, семінар (запитально-відповідальний, тестове опитування, вирішення та обговорення ситуаційних завдань, тощо)

Організація поточного та підсумкового контролю знань: поточний контроль (виконання тестових завдань, написання рефератів, ессе); модульний контроль (контрольна робота для поточного контролю знань); підсумковий контроль (диференційований залік).

1. ОПИС НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

Показники	Характеристика навчальної дисципліни
Кількість кредитів ЄКТС-3	денна форма навчання
Модулів - 2	Рік підготовки
Змістовних 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.-консультаційна робота: 2 год.
	Форма підсумкового контролю: диференційований залік

2.1. КОМПЕТЕНТНОСТІ І РЕЗУЛЬТАТИ НАВЧАННЯ

Компетентності	Результати навчання
<p>ЗК 6. Здатність до пошуку, оброблення та аналізу інформації з різних джерел.</p> <p>ЗК 8. Здатність спілкуватися з представниками інших професійних груп різного рівня (з експертами з інших галузей знань/видів економічної діяльності).</p> <p>ЗК 10. Здатність діяти на основі етичних міркувань (мотивів).</p> <p>ЗК 11. Здатність оцінювати та забезпечувати якість виконуваних робіт.</p> <p>СК 08. Здатність виконувати адміністративно-управлінські функції у сфері діяльності суб'єктів господарювання, органів державного сектору.</p> <p>ФК 03. Здатність досліджувати останні тенденції розвитку податкових систем в Україні та інших розвинених країнах.</p>	<p>ПР 01. 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>ПР 13. Знати міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутні послуги з дотриманням вимог професійної етики.</p> <p>ПР 19. Вміти проектувати, планувати і проводити пошукові і розвідувальні роботи, здійснювати їх інформаційне, методичне, матеріальне, фінансове та кадрове забезпечення.</p> <p>ПР 22. 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>ФК 04. Здатність використовувати як теоретичні, так і практичні інструменти для аналізу міжнародного податкового законодавства, визначення інструментів протидії агресивному податковому плануванню та уникненню від оподаткування, розуміння методів трансфертного ціноутворення, аналізу фінансової та податкової звітності, донесення складних податкових концепцій до різних зацікавлених сторін, зокрема, професіоналам різного профілю із міжнародних організацій, податкових органів та інших зацікавленим сторін.</p>	<p>. ПР 23. 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.

Дана дисципліна органічно розвиває і доповнює положення навчальної дисциплін фінансово-економічного циклу «Податкова політика держави», «Податкове адміністрування», «Студії з міжнародного оподаткування». На отриманих знаннях буде базуватись дисципліна «Трансфертне ціноутворення».

2.1. СТРУКТУРА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ
«Протидія агресивному податковому плануванню»
ОММ-23-1

№ п/п	Змістові модулі	Кількість годин				
		Лекції (год.)	Семінари заняття (год.)	ІКР під керівництвом викладача (год.)	СРС (год.)	Всього годин (год.)
МОДУЛЬ І. Податкові ризики та індикатори агресивного податкового планування						
ЗМ І (Теми 1-5) = 1,5 залікових кредити (45 год.)						
Т.1	Податковий суверенітет, оптимізація (avoidance) та ухилення (evasion) від сплати податків: поняття, сутність та відмінності	1	1		7	9
Т.2	Менеджмент фіскальних і податкових ризиків. Індикатори агресивного податкового планування	2	1		6	9
Т.3	Економічні та правові засоби боротьби з ухиленням від сплати податків	2	1	-	6	9
Т.4	Агресивне податкове планування в межах однієї податкової юрисдикції	1	1		6	8
Т.5	Агресивне податкове планування в межах різних податкових юрисдикцій	1	2		7	10
Всього по модулю:		7	6	-	32	45
Форма контролю: модульна контрольна робота (за рахунок семінарського заняття – 40хв.)						
МОДУЛЬ ІІ. Моніторинг та превентивні механізми агресивного податкового планування						
ЗМ ІІ (Теми 6-10) = 1,5 залікових кредити (45 год.)						
Т.6	Моніторинг податкових ризиків та контрольованих операцій в системі трансфертного ціноутворення	2	1		5	8
Т.7	Моніторинг податкових ризиків в системі адміністрування податків	2	1		5	8

Т.8	Нові технології адміністрування податків для протидії АПП	2	2		5	9
Т.9	Провідні незалежні міжнародні організації у сфері протидії АПП	2	2		6	10
Т.10	Система міждержавного співробітництва щодо протидії АПП	1	2	2	5	10
Всього по модулю:		9	8	2	26	45
Форма контролю: модульна контрольна робота (за рахунок семінарського заняття – 40хв.)						
Форма підсумкового контролю: диференційований залік						
Разом годин з курсу:		16	14	2	58	90

РЕЙТИНГ-ПЛАН

Денна форма навчання
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)
МОДУЛЬ 1 (Т1 – Т5)				
1	Податковий суверенітет, оптимізація (avoidance) та ухилення (evasion) від сплати податків: поняття, сутність та відмінності	Лекція	ПР 01. 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
1		Семінарське заняття		2
2	Менеджмент фіскальних і податкових ризиків. Індикатори агресивного податкового планування	Лекція	ПР 19. Вміти проектувати, планувати і проводити пошукові і розвідувальні роботи, здійснювати їх інформаційне, методичне, матеріальне, фінансове та кадрове забезпечення.	0
1		Семінарське заняття		2
2	Економічні та правові засоби боротьби з	Лекція	ПР 23. Використовувати професійно-	0

1	ухиленням від сплати податків	Семінарське заняття	профільовані знання й практичні навички для вирішення практичних завдань в сфері міжнародного оподаткування, трансфертного ціноутворення та аналізу діяльності суб'єктів господарювання.	2
1	Агресивне податкове планування в межах	Лекція	ПР 01. 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
1	однієї податкової юрисдикції	Семінарське заняття		2
1	Агресивне податкове планування в межах	Лекція	ПР 13. Знати міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутні послуги з дотриманням вимог професійної етики.	0
1	різних податкових юрисдикцій	Семінарське заняття		3
1	Т.1-5	Проміжний модульний контроль 1		7
13	Усього за модулем 1			18
МОДУЛЬ 2 (Т6 – Т10)				
2	Моніторинг податкових ризиків та	Лекція	ПР 13. Знати міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутні послуги з дотриманням вимог професійної етики.	0
1	контрольованих операцій в системі трансфертного ціноутворення	Семінарське заняття		3
2	Моніторинг податкових ризиків в системі	Лекція	ПР 19. Вміти проектувати, планувати і проводити пошукові і розвідувальні роботи, здійснювати їх інформаційне, методичне, матеріальне, фінансове та кадрове забезпечення.	0
1	адміністрування податків	Семінарське заняття		3
2	Нові технології	Лекція	ПР 01. Вміти розвивати та підвищувати свій загальнокультурний і професійний рівень, самостійно освоювати	0
2	адміністрування податків для протидії АПП	Семінарське заняття		3

			нові методи роботи та знання щодо комплексного бачення сучасних проблем економіки та управління	
2	Провідні незалежні міжнародні організації у сфері протидії АПП	Лекція	ПР 01. 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		3
1	Система міждержавного співробітництва щодо протидії АПП	Лекція	ПР 22. 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
1		Семінарське заняття		3
2		ІКР під керівництвом викладача		15
1	Т.6-10	Проміжний модульний контроль 2		7
17	Усього за модулем 2			37
	Підсумковий модульний контроль - диференційований залік			40
Комп'ютерне тестування на платформі дистанційного навчання ДПУ MOODLE				5
Усього за курсом				100

3. ПРОГРАМА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

ЗМІСТОВНИЙ МОДУЛЬ 1. ПОДАТКОВІ РИЗИКИ ТА ІНДИКАТОРИ АГРЕСИВНОГО ПОДАТКОВОГО ПЛАНУВАННЯ

Тема 1. Податковий суверенітет, оптимізація (avoidance) та ухилення (evasion) від сплати податків: поняття, сутність та відмінності

План лекційного заняття

1. Поняття податковий суверенітет та податкова юрисдикція.
2. Поняття оптимізація та ухилення від сплати податків.
3. Вплив глобалізації на систему оподаткування.
4. Офшор. Доброзичлива та недоброзичлива податкова конкуренція.

План семінарського заняття

1. Проблематика співвідношення податкового суверенітету та податкової юрисдикції держави.
2. Податкова юрисдикція як принципи міжнародного податкового права.
3. Рівні податкової юрисдикції.
4. Відмінність податкової оптимізації від ухилення від сплати податків.
5. Вплив глобалізаційних процесів на податкову систему.
6. Застосування офшорних механізмів здійснення податкового планування.
7. Поняття міжнародної податкової конкуренції .
8. Форми прояву міжнародної податкової конкуренції.
9. Анти-офшорне регулювання як важливий елемент міждержавного співробітництва.

План самостійної роботи здобувачів вищої освіти

1. Визначення концепції податкового (фіскального) суверенітету.
2. Вплив глобалізаційних факторів на податкову політику України та інших країн.
3. Основні напрямки міждержавного анти-офшорного регулювання.

Перелік питань для самоконтролю

1. Охарактеризуйте погляди науковців на співвідношення понять податковий суверенітет та податкова юрисдикція.
2. Які основні напрямки міждержавного анти-офшорного регулювання?
3. Як впливає глобалізація на систему оподаткування та податкову політику держави?
4. Який порядок застосування офшорних механізмів здійснення податкового планування?
5. Що таке міжнародна податкова конкуренція?
6. Як відрізнити оптимізація податків від ухилення від сплати податків?

Рекомендовані літературні джерела:

Основні: [1-3];

Допоміжні: [1-14];

Інформаційні ресурси Інтернет [1-8];

Міжнародні видання [1-3].

Тема 2. Менеджмент фіскальних і податкових ризиків. Індикатори агресивного податкового планування

План лекційного заняття

1. Фіскальний ризик. Податковий ризик.
2. Податковий розрив і його складові.
3. Прямі і непрямі індикатори АПП. Інші індикатори АПП.
4. Менеджмент фіскальних ризиків.
5. Інституційне забезпечення системи протидії АПП.

План семінарського заняття

1. Фіскальні ризики та їх потенційний вплив на державний бюджет.
2. Податкові ризики та система керування ними.
3. Складові формування податкових розривів.
4. Прямі індикатори АПП.
5. Непрямі індикатори АПП.
6. Фінансово-облікові індикатори наявності ризиків застосування платниками податків схем АПП.
7. Податкові індикатори наявності ризиків застосування платниками податків схем АПП.
8. Індикатори ризиків наявності схем АПП організаційно-правової групи.
9. Сучасні підходи до управління фіскальними ризиками.
10. Стан імплементації інституційних механізмів протидії АПП в Україні.

План самостійної роботи здобувачів вищої освіти

1. Методика розрахунку індикаторів ризику застосування платниками схем АПП та критерії оцінювання отриманих значень показників.
2. Напрями впровадження механізмів протидії та становлення системи контролю за АПП в Україні.
3. Світові практики ідентифікації, класифікації та мінімізації фіскальних ризиків.

Перелік питань для самоконтролю

1. Що таке фіскальний ризик?
2. Які є особливості формування податкових розривів?
3. Які ключові елементи системи ризик-менеджменту ви знаєте?
4. Що включає система індикаторів АПП?
5. Які є підходи до управління фіскальними ризиками?
6. Які державні інституції протидіють АПП та забезпечують системи контролю за АПП в Україні?

Рекомендовані літературні джерела:

- Основні: [1-3];
Допоміжні: [1-14];
Інформаційні ресурси Інтернет [1-8];
Міжнародні видання [1-3].

Тема 3. Економічні та правові засоби боротьби з ухиленням від сплати податків

План лекційного заняття

1. Controlled Foreign Company Rules.
2. Звичайна ціна. Контрольована операція.
3. Трансфертне ціноутворення.

4. Непрямі методи визначення податкових зобов'язань.
5. Модельні конвенції, договори про уникнення подвійного оподаткування та міжнародна податкова конкуренція як підґрунтя для агресивного податкового планування.
6. Правові доктрини призначені для боротьби з ухиленням від сплати податків.

План семінарського заняття

1. Визначення контрольованих іноземних компаній (КІК).
2. Звичайна ціна у контрольованих операціях.
3. Основні правила заповнення та контролю повноти подання Звіту про контрольовані операції.
4. Сучасні тенденції розвитку трансфертного ціноутворення.
5. Застосування непрямих методів податкового контролю в Україні.
6. Моделі типових конвенцій про уникнення подвійного оподаткування.
7. Міжнародні договори України про уникнення подвійного оподаткування.
8. Роль та значення міжнародних договорів для уникнення подвійного оподаткування.
9. Загальна характеристика системи міжнародних договорів про уникнення подвійного оподаткування.
10. Міжнародна податкова конкуренція: причини виникнення, сутність форми, суб'єкти.

План самостійної роботи здобувачів вищої освіти

1. Непрямі методи визначення податкових зобов'язань.
2. Аналіз результатів роботи ДПС щодо податкового контролю за трансфертним ціноутворенням.
3. Значення міжнародних договорів для усунення зовнішнього подвійного оподаткування.

Перелік питань для самоконтролю

1. Охарактеризуйте правила оподаткування доходу КІК.
2. Які особливості звітування КІК?
3. Що таке контрольовані операції в трансфертному ціноутворенні?
4. Хто підпадає під контрольовані операції?
5. Які кроки, необхідні для впровадження непрямих методів податкового контролю в Україні
6. Які є методи уникнення подвійного оподаткування?
7. Проаналізуйте вплив міжнародних податкових угод на побудову режиму усунення подвійного оподаткування.
8. Як здійснюється процедури встановлення податкового резидентства платників податків?
9. Визначте особливості міжнародної податкової конкуренції.

Рекомендовані літературні джерела:

Основні: [1-3];
Допоміжні: [1-14];
Інформаційні ресурси Інтернет [1-8];
Міжнародні видання [1-3].

Тема 4. Агресивне податкове планування в межах однієї податкової юрисдикції

План лекційного заняття

1. Загальна та альтернативна (спрощена) системи оподаткування.
2. Можливості для зловживань.

3. Корупційні ризики. Типологія схем.

План семінарського зняття

1. Аналіз умов застосування загальної і спрощеної системи оподаткування суб'єктами малого бізнесу.
2. Методи попередження зловживання спрощеними системами та режимами оподаткування.
3. Схеми оптимізації податку на прибуток.
4. Зменшення бази оподаткування ПДВ.
5. Договори аутсорсингу як інструмент мінімізації податку на доходи фізичних осіб, ЄСВ та військового збору.
6. «Аутстафінг» - один із способів податкової оптимізації. Заміна трудових договорів іншими видами угод.
7. Міжнародний досвід визначення корупційних ризиків та можливості його використання в Україні.

План самостійної роботи здобувачів вищої освіти

1. Міжнародна практика оподаткування малого та середнього бізнесу.
2. Законодавчі ініціативи, направлені на попередження зловживанню ССО.

Перелік питань для самоконтролю

1. Охарактеризуйте ключові принципи застосування режимів оподаткування малого бізнесу в європейських країнах.
2. Які найбільш поширені практики зловживання ССО в Україні?
3. Проаналізуйте схеми ухилення від сплати податків.

Рекомендовані літературні джерела:

- Основні: [1-3];
Допоміжні: [1-14];
Інформаційні ресурси Інтернет [1-8];
Міжнародні видання [1-3].

Тема 5. Агресивне податкове планування в межах різних податкових юрисдикцій

План лекційного заняття

1. Недоброзичлива податкова конкуренція.
2. Переміщення прибутків та ерозія бази оподаткування.
3. Hybrid Mismatch Arrangements.

План семінарського зняття

1. Причини виникнення та сутність недоброзичливої податкової конкуренції.
2. Протидія розмивання податкової бази та виведенню прибутку (BEPS).
3. П'ять основних правил, спрямованих на протидію податковим шахрайствам в ЄС.
4. BEPS Action 2: Hybrid mismatch arrangements
5. Гібридні розбіжності (запобігання зловживанню невідповідностями національних податкових режимів) (ст. 9 Директиви).
6. Нейтралізація наслідків гібридних угод про невідповідність.

План самостійної роботи здобувачів вищої освіти

1. Причини посилення недоброзичливої податкової конкуренції в сучасних умовах.

2. Дослідити Звіт ОЕСР «Neutralising the Effects of Hybrid Mismatch Arrangements» .

Перелік питань для самоконтролю

1. Що таке несумлінна податкова конкуренція?
2. Охарактеризуйте основні ризики розмивання податкової бази та переміщення прибутків в податковій юрисдикції із низькими ставками оподаткування.
3. На кого поширюються правила гібридних угод про невідповідність ?

Рекомендовані літературні джерела:

Основні: [1-3];

Допоміжні: [1-14];

Інформаційні ресурси Інтернет [1-8];

Міжнародні видання [1-3].

ЗМІСТОВНИЙ МОДУЛЬ 2. Моніторинг та превентивні механізми агресивного податкового планування

Тема 6. Моніторинг податкових ризиків та контрольованих операцій в системі трансфертного ціноутворення

План лекційного заняття

1. Моніторинг контрольованих операцій як елемент контролю за трансфертним ціноутворенням (ТЦ).
2. Принцип «витягнутої руки» як основоположна вимога ТЦ.
3. Цінові механізми визначення бази оподаткування з податку на прибуток підприємств.
4. Методи визначення звичайної ціни.
5. Аналіз умов співставності операцій.
6. Звітність по контрольованих операціях.

План семінарського заняття

1. Система моніторингу податкових ризиків та контрольованих операцій
2. Сутність принципу «витягнутої руки».
3. Звичайні ціни: випадки застосування та порядок визначення.
4. Співставність (внутрішня та зовнішня) умов операцій.
5. Критерії співставності.
6. Звіт про контрольовані операції : основні правила.
7. Master file. Country-by-country report.

План самостійної роботи здобувачів вищої освіти

1. Пріоритетність внутрішніх над зовнішніми співставними операціями.
2. Проблеми пошуку співставних операцій.
3. Master file. Country-by-country report.
4. Методи аналізу статистичної інформації в звітності по контрольованих операціях.

Перелік питань для самоконтролю

1. Які є цілі та основні етапи моніторингу контрольованих операцій?
2. Що таке принцип «витягнутої руки»?
3. Які виділяють критерії співставності операцій?

4. У яких випадках застосовуються звичайні ціни в оподаткуванні?
5. Які є методи визначення звичайних цін?
6. Хто, коли і як подає Звіт про контрольовані операції?
7. Яка різниця між локальним файлом та майстер-файлом у трансфертному ціноутворенні?

Рекомендовані літературні джерела:

Основні: [1-3];

Допоміжні: [1-14];

Інформаційні ресурси Інтернет [1-8];

Міжнародні видання [1-3].

Тема 7. Моніторинг податкових ризиків в системі адміністрування податків

План лекційного заняття

1. Застосування непрямих методів податкового контролю в Україні
2. Релевантна податкова інформація.
3. Аналіз доходів і витрат платника податку.

План семінарського заняття

1. Непрямі методи визначення бази оподаткування.
2. Сутність методу економічного аналізу.
3. Метод розрахунку грошових надходжень.
4. Метод контролю витрат та доходів платників податку.
5. Аналіз релевантної податкової інформації для прийняття управлінських рішень.
6. Методом аналізу інформації про доходи і витрати платника податків.

План самостійної роботи здобувачів вищої освіти

1. Рекомендації МВФ про 5 ключових непрямих методів контролю.

Перелік питань для самоконтролю

1. Які кроки, необхідні для впровадження непрямих методів податкового контролю в Україні?
2. Які є джерела релевантної податкової інформації?
3. Охарактеризуйте непрямі методи визначення податкових зобов'язань платника податку.

Рекомендовані літературні джерела:

Основні: [1-3];

Допоміжні: [1-14];

Інформаційні ресурси Інтернет [1-8];

Міжнародні видання [1-3].

Тема 8. Нові технології адміністрування податків для протидії АПП

План лекційного заняття

1. Електронний кабінет платника податків (ЕКПП).
2. Електронне декларування за основними податками.
3. Моніторинг об'єктів оподаткування.

План семінарського зняття

1. Електронний кабінет платника податків та його сервіси.
2. Порядок реєстрації в електронному кабінеті платника податків.
3. Переваги електронної форми податкової звітності.
4. Особливості подання податку на прибуток підприємств.
5. Порядок подання декларації про майновий стан та доходи фізичними особами.
6. Порядок моніторингу об'єктів оподаткування.

План самостійної роботи здобувачів вищої освіти

1. Переваги електронного кабінету платників податків.

Перелік питань для самоконтролю

4. Якими сервісами може користуватися платники податків в ЕКПП?
5. Який порядок подання податкової звітності в ЕКПП?
6. Які операції не потрапляють під фінансовий моніторинг?
7. Що таке форма № 20-ОПП, у яких випадках її подають та як заповнюють?
8. Яку передбачено відповідальність за неподання форми № 20-ОПП?

Рекомендовані літературні джерела:

Основні: [1-3];

Допоміжні: [1-14];

Інформаційні ресурси Інтернет [1-8];

Міжнародні видання [1-3].

Тема 9. Провідні незалежні міжнародні організації у сфері протидії АПП

План лекційного заняття

1. Міжнародні інститути протидії АПП. Варіативність, завдання, особливості, напрями діяльності.
2. Заходи щодо протидії агресивному податковому плануванню.
3. Вдосконалення антивідмивних норм ЄС: 6 AML-Директива.
4. Порядок застосування Директиви про європейських посередників (DAC 6) і розкриття транскордонних схем податкового планування у ЄС.

План семінарського зняття

1. Особливості діяльності організації з економічного співробітництва та розвитку (ОЕСР) в галузі податкового регулювання трансфертного ціноутворення.
2. Напрями діяльності міжнародних правоохоронних організації у запобіганні та протидії транснаціональній злочинності у світі.
3. Європейська DAC-директива й ознаки «підозрілих агресивних» операцій.
4. Заходи щодо протидії агресивному податковому плануванню.
5. Типові ознаки механізмів агресивного податкового планування,
6. AML-6: мінімальні правила кримінальної відповідальності за відмивання грошей.
7. Корпоративна прозорість й реєстри бенефіціарних власників (UBO) в ЄС: держави, які ввели реєстри в дію або прийняли законодавство, держави, котрі не мають законодавства, реєстри країн, які не є членами ЄС.

План самостійної роботи здобувачів вищої освіти

1. Завдання міжнародних правоохоронних організації у запобіганні та протидії транснаціональній злочинності у світі.

Перелік питань для самоконтролю

1. Які заходи направлені щодо протидії агресивному податковому плануванню?

2. Навіщо в ЄС окрема директива про боротьбу проти ухилення від податків?
3. В якому випадку консультант/посередник зобов'язаний подати звіт про заплановану схему до податкових органів (транскордонна операція, тест головної переваги)?
4. В якому випадку сам платник податків зобов'язаний подати звіт про заплановану схему до податкових органів (схема зачіпає ЄС, резидент ЄС, наявні ознаки, посередник)?
5. За якими ознаками схеми податкового планування можуть визнаватись агресивними?

Рекомендовані літературні джерела:

- Основні: [1-3];
 Допоміжні: [1-14];
 Інформаційні ресурси Інтернет [1-8];
 Міжнародні видання [1-3].

Тема 10. Система міждержавного співробітництва щодо протидії АПП

План лекційного заняття

1. Обмін інформацією між фіскальними органами різних країн.
2. Автоматичний обмін фінансовою інформацією для податкових цілей за стандартом CRS.
3. Hallmarks – типові ознаки механізмів агресивного податкового планування, які
4. ЄС-боротьба з агресивним податковим плануванням (ATAD-1, ATAD-2).
5. BEPS 2.0 - Концепція нового режиму оподаткування міжнародних корпорацій у цифрову епоху.
6. Впровадження GAAR як спосіб боротьби зі штучними структурами в ЄС.

План семінарського заняття

1. План щодо імплементації CRS (стадії ухвалення рішень, етапи обміну інформацією).
2. CRS плани Мінфіну на 2023 р. (міжвідомча угода, підзаконні НПА)
3. Автоматичний обмін звітами в рамках правил ТЦУ
4. Автоматичний обмін індивідуальними податковими висновками (tax ruling)
5. Впровадження автоматичного обміну інформацією за стандартами FATCA
6. Перелік заходів ATAD-1 та ATAD-2.
7. BEPS 2.0: План Pillar 1 (перегляд правил взаємозв'язку і розподілу прибутку); План Pillar 2 (нові глобальні правила мінімального оподаткування для МГК із сукупним оборотом >€750 млн); Subject to tax rule (STTR).
8. Загальне правило щодо протидії ухиленню від сплати податків GAAR.

План самостійної роботи здобувачів вищої освіти

1. Міжнародна співпраця податкових відомств з трансфертного ціноутворення та міжнародного оподаткування.
2. Hallmarks.
3. Напрямок застосування Дії 12 (забезпечення розкриття платниками своїх агресивних механізмів податкового планування).
4. План щодо імплементації CRS (стадії ухвалення рішень, етапи обміну інформацією).
5. CRS: плани Мінфіну на 2023 р. (міжвідомча угода, підзаконні НПА).

Питання для самоконтролю

1. Який порядок впровадження автоматичного обміну інформацією за стандартами FATCA?
2. В якому випадку консультант/посередник зобов'язаний подати звіт про
3. заплановану схему до податкових органів (транскордонна операція, тест головної переваги)?
4. - В якому випадку сам платник податків зобов'язаний подати звіт про заплановану схему до податкових органів (схема зачіпає ЄС, резидент ЄС, наявні ознаки, посередник)?
5. За якими ознаками схеми податкового планування можуть визнаватись агресивними? Імплементация в законодавство країн ЄС, зобов'язання та дедлайн щодо першого звітування, перший регулярний обмін між країнами ЄС.
6. Коли Україна приєднується до автоматичного обміну банківською інформацією за стандартом CRS та як він буде відбуватись?

План індивідуально-консультативної роботи

Написати есе на одну з тем із запропонованого переліку:

1. Аналіз співвідношення агресивним податковим плануванням та ухиленням від сплати податків.
2. Негативні наслідки агресивного податкового планування для економіки країни.
3. Інструменти ухилення від сплати податків.
4. Світовий досвід протидії агресивному податковому плануванню: висновки для України.
5. Співвідношення категорій «добросовісність» та «зловживання правом» при визначенні меж податкового планування.
6. Особливості здійснення міжнародного податкового планування.
7. Регулювання трансфертного ціноутворення та його вплив на процес податкового планування.
8. Упровадження плану BEPS та інші міжнародно-правові засоби захисту публічних інтересів від агресивного податкового планування.
9. Особливості інструментарію протидії агресивному податковому плануванню в розвинених країнах.
10. Особливості використання офшорів та інших низькоподаткових юрисдикцій з метою податкового планування.
11. Вплив законодавства про трансфертне ціноутворення на процес податкового планування.
12. Проблеми застосування судових доктрин як критеріїв добросовісної поведінки платника податків при здійсненні податкового планування.
13. Правові аспекти співвідношення понять «податкове планування», «податкова оптимізація» і «мінімізація податків».
14. Міжнародні заходи протидії ухиленню від сплати податків.
15. Розвиток офшорних центрів у системі міжнародного бізнесу.
16. Міжнародна реформа корпоративного податку (ATAD 3).

Рекомендовані літературні джерела:

Основні: [1-3];

Допоміжні: [1-14];

Інформаційні ресурси Інтернет [1-8];

Міжнародні видання [1-3].

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 наступних таблицях:

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 обґрунтовував 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
15	Матеріал реферату викладено послідовно, логічно, виокремлено основні положення з різних інформаційних джерел, які структурно об'єднанні, проаналізовані статистичні дані та узагальнено все висновками студента. Підготовлено презентацію та проведено захист.
9	Матеріал реферату викладено послідовно, логічно, виокремлено основні положення з різних інформаційних джерел, які структурно об'єднанні, проаналізовані статистичні дані та узагальнено все висновками студента. Підготовлено презентацію, але не проведено захист.
7	Матеріал реферату викладено послідовно, логічно, виокремлено основні положення з різних інформаційних джерел, які структурно об'єднанні, проаналізовані статистичні дані та узагальнено все висновками студента, але без підготовки презентації і захисту.
0	Реферат підготовлено на низькому рівні, є застарілі джерела інформації.

Підсумкове оцінювання знань здобувачів вищої освіти оцінюється за результатами поточного контролю від (0-60 балів) та диференційованого заліку (0- 40 балів).

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).

Переведення даних 100-бальної шкали оцінювання в національну шкалу та шкалу за ю ЄКТС здійснюється в такому порядку (табл.4.4):

Таблиця 4.4.

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

Сума балів за 100-бальною шкалою	Оцінка 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 скла-дання 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

- диференційований залік;
- тести;
- комп'ютерне тестування на платформі MOODLE ДПУ;
- аналітичні звіти, реферати, есе;
- презентації результатів виконаних завдань та досліджень;
- студентські презентації та виступи на наукових заходах ;
- інші види індивідуальних та групових завдань.

6. ФОРМИ ТА ПИТАННЯ ПОТОЧНОГО ТА ПІДСУМКОВОГО КОНТРОЛЮ

Поточний контроль проводиться у письмовій формі (здобувач вищої освіти повинен конструктивно відповісти на дані питання). Підсумковий контроль проводиться у письмовій формі (вищої освіти повинен конструктивно, локанічно та чітко відповісти питання в екзаменаційному білеті).

ПЕРЕЛІК ПИТАНЬ ДО ПОТОЧНОГО КОНТРОЛЮ №1

1. Проблематика співвідношення податкового суверенітету та податкової юрисдикції держави.
2. Податкова юрисдикція як принципи міжнародного податкового права.
3. Рівні податкової юрисдикції.
4. Відмінність податкової оптимізації від ухилення від сплати податків.
5. Вплив глобалізаційних процесів на податкову систему.
6. Застосування офшорних механізмів здійснення податкового планування.
7. Поняття міжнародної податкової конкуренції .
8. Форми прояву міжнародної податкової конкуренції.
9. Анти-офшорне регулювання як важливий елемент міждержавного співробітництва.
10. Фіскальні ризики та їх потенційний вплив на державний бюджет.
11. Податкові ризики та система керування ними.
12. Складові формування податкових розривів.
13. Прямі індикатори АПП.
14. Непрямі індикатори АПП.
15. Фінансово-облікові індикатори наявності ризиків застосування платниками податків схем АПП.
16. Податкові індикатори наявності ризиків застосування платниками податків схем АПП.
17. Індикатори ризиків наявності схем АПП організаційно-правової групи.
18. Сучасні підходи до управління фіскальними ризиками.
19. Стан імплементації інституційних механізмів протидії АПП в Україні.
20. Визначення контрольованих іноземних компаній.
21. Звичайна ціна у контрольованих операціях.
22. Основні правила заповнення та контролю повноти подання Звіту про контрольовані операції.
23. Сучасні тенденції розвитку трансфертного ціноутворення.
24. Застосування непрямих методів податкового контролю в Україні.
25. Моделі типових конвенцій про уникнення подвійного оподаткування.
26. Міжнародні договори України про уникнення подвійного оподаткування.
27. Роль та значення міжнародних договорів для уникнення подвійного оподаткування.
28. Загальна характеристика системи міжнародних договорів про уникнення подвійного оподаткування.
29. Міжнародна податкова конкуренція: причини виникнення, сутність форми, суб'єкти.

30. Аналіз умов застосування загальної і спрощеної системи оподаткування суб'єктами малого бізнесу.
31. Методи попередження зловживання спрощеними системами та режимами оподаткування.
32. Схеми оптимізації податку на прибуток.
33. Зменшення бази оподаткування ПДВ.
34. Договори аутсорсингу як інструмент мінімізації податку на доходи фізичних осіб, ЄСВ та військового збору.
35. «Аутстафінг» - один із способів податкової оптимізації. Заміна трудових договорів іншими видами угод.
36. Міжнародний досвід визначення корупційних ризиків та можливості його використання в Україні.
37. Міжнародна практика оподаткування малого та середнього бізнесу.
38. Законодавчі ініціативи, направлені на попередження зловживанню ССО.
39. Причини виникнення та сутність недоброзичливої податкової конкуренції.
40. Протидія розмивання податкової бази та виведенню прибутку (BEPS).
41. П'ять основних правил, спрямованих на протидію податковим шахрайствам в ЄС.
42. BEPS Action 2: Hybrid mismatch arrangements
43. Гібридні розбіжності (запобігання зловживанню невідповідностями національних податкових режимів) (ст. 9 Директиви).
44. Нейтралізація наслідків гібридних угод про невідповідність.
45. Причини посилення недоброзичливої податкової конкуренції в сучасних умовах.
46. Основні положення Звіту ОЕСР «Neutralising the Effects of Hybrid Mismatch Arrangements» .

ПЕРЕЛІК ПИТАНЬ ДО ПОТОЧНОГО КОНТРОЛЮ №2

1. Система моніторингу податкових ризиків та контрольованих операцій
2. Сутність принципу «втягнутої руки».
3. звичайні ціни: випадки застосування та порядок визначення.
4. Співставність (внутрішня та зовнішня) умов операцій.
5. Критерії співставності.
6. Звіт про контрольовані операції : основні правила.
7. Master file. Country-by-country report.
8. Проблеми пошуку співставних операцій.
9. Непрямі методи визначення бази оподаткування.
10. Сутність методу економічного аналізу.
11. Метод розрахунку грошових надходжень.
12. Метод контролю витрат та доходів платників податку.
13. Аналіз релевантної податкової інформації для прийняття управлінських рішень.
14. Методом аналізу інформації про доходи і витрати платника податків.
15. Електронний кабінет платника податків та його сервіси.
16. Порядок реєстрації в електронному кабінеті платника податків.
17. Переваги електронної форми податкової звітності.
18. Особливості подання податку на прибуток підприємств.
19. Порядок подання декларації про майновий стан та доходи фізичними особами.
20. Порядок моніторингу об'єктів оподаткування.
21. Особливості діяльності організації з економічного співробітництва та розвитку (ОЕСР) в галузі податкового регулювання трансфертного ціноутворення.
22. Напрями діяльності міжнародних правоохоронних організації у запобіганні та протидії транснаціональній злочинності у світі.

23. Європейська DAC-директива й ознаки «підозрілих агресивних» операцій.
24. Заходи щодо протидії агресивному податковому плануванню.
25. Типові ознаки механізмів агресивного податкового планування.
26. AML-6: мінімальні правила кримінальної відповідальності за відмивання грошей.
27. Корпоративна прозорість й реєстри бенефіціарних власників (UBO) в ЄС: держави, які ввели реєстри в дію або прийняли законодавство, держави, котрі не мають законодавства, реєстри країн, які не є членами ЄС.
28. План щодо імплементації CRS (стадії ухвалення рішень, етапи обміну інформацією).
29. CRS плани Мінфіну на 2023 р. (міжвідомча угода, підзаконні НПА).
30. Автоматичний обмін звітами в рамках правил ТЦУ.
31. Автоматичний обмін індивідуальними податковими висновками (tax ruling).
32. Впровадження автоматичного обміну інформацією за стандартами FATCA.
33. Перелік заходів ATAD-1 та ATAD-2.
34. Впровадження GAAR як спосіб боротьби зі штучними структурами в ЄС.
35. BEPS 2.0: План Pillar 1, План Pillar 2, Subject to tax rule.
36. CRS плани Мінфіну на 2023 р. (міжвідомча угода, підзаконні НПА).

ПЕРЕЛІК ПИТАНЬ ДО ПІДСУМКОВОГО КОНТРОЛЮ

1. Проблематика співвідношення податкового суверенітету та податкової юрисдикції держави.
2. Податкова юрисдикція як принципи міжнародного податкового права.
3. Рівні податкової юрисдикції.
4. Відмінність податкової оптимізації від ухилення від сплати податків.
5. Вплив глобалізаційних процесів на податкову систему.
6. Застосування офшорних механізмів здійснення податкового планування.
7. Поняття міжнародної податкової конкуренції.
8. Форми прояву міжнародної податкової конкуренції.
9. Анти-офшорне регулювання як важливий елемент міждержавного співробітництва.
10. Фіскальні ризики та їх потенційний вплив на державний бюджет.
11. Податкові ризики та система керування ними.
12. Складові формування податкових розривів.
13. Прямі індикатори АПП.
14. Непрямі індикатори АПП.
15. Фінансово-облікові індикатори наявності ризиків застосування платниками податків схем АПП.
16. Податкові індикатори наявності ризиків застосування платниками податків схем АПП.
17. Індикатори ризиків наявності схем АПП організаційно-правової групи.
18. Сучасні підходи до управління фіскальними ризиками.
19. Стан імплементації інституційних механізмів протидії АПП в Україні.
20. Визначення контрольованих іноземних компаній.
21. Звичайна ціна у контрольованих операціях.
22. Основні правила заповнення та контролю повноти подання Звіту про контрольовані операції.
23. Сучасні тенденції розвитку трансфертного ціноутворення.
24. Застосування непрямих методів податкового контролю в Україні.
25. Моделі типових конвенцій про уникнення подвійного оподаткування.

26. Міжнародні договори України про уникнення подвійного оподаткування.
27. Роль та значення міжнародних договорів для уникнення подвійного оподаткування.
28. Загальна характеристика системи міжнародних договорів про уникнення подвійного оподаткування.
29. Міжнародна податкова конкуренція: причини виникнення, сутність форми, суб'єкти.
30. Аналіз умов застосування загальної і спрощеної системи оподаткування суб'єктами малого бізнесу.
31. Методи попередження зловживання спрощеними системами та режимами оподаткування.
32. Схеми оптимізації податку на прибуток.
33. Зменшення бази оподаткування ПДВ.
34. Договори аутсорсингу як інструмент мінімізації податку на доходи фізичних осіб, ЄСВ та військового збору.
35. «Аутстафінг» - один із способів податкової оптимізації. Заміна трудових договорів іншими видами угод.
36. Міжнародний досвід визначення корупційних ризиків та можливості його використання в Україні.
37. Міжнародна практика оподаткування малого та середнього бізнесу.
38. Законодавчі ініціативи, направлені на попередження зловживанню ССО.
39. Причини виникнення та сутність недоброзичливої податкової конкуренції.
40. Протидія розмивання податкової бази та виведенню прибутку (BEPS).
41. П'ять основних правил, спрямованих на протидію податковим шахрайствам в ЄС.
42. BEPS Action 2: Hybrid mismatch arrangements
43. Гібридні розбіжності (запобігання зловживанню невідповідностями національних податкових режимів) (ст. 9 Директиви).
44. Нейтралізація наслідків гібридних угод про невідповідність.
45. Причини посилення недоброзичливої податкової конкуренції в сучасних умовах.
46. Основні положення Звіту ОЕСР «Neutralising the Effects of Hybrid Mismatch Arrangements» .
47. Система моніторингу податкових ризиків та контрольованих операцій
48. Сутність принципу «витягнутої руки».
49. звичайні ціни: випадки застосування та порядок визначення.
50. Співставність (внутрішня та зовнішня) умов операцій.
51. Критерії співставності.
52. Звіт про контрольовані операції : основні правила.
53. Master file. Country-by-country report.
54. Проблеми пошуку співставних операцій.
55. Непрямі методи визначення бази оподаткування.
56. Сутність методу економічного аналізу.
57. Метод розрахунку грошових надходжень.
58. Метод контролю витрат та доходів платників податку.
59. Аналіз релевантної податкової інформації для прийняття управлінських рішень.
60. Методом аналізу інформації про доходи і витрати платника податків.
61. Електронний кабінет платника податків та його сервіси.
62. Порядок реєстрації в електронному кабінеті платника податків.
63. Переваги електронної форми податкової звітності.
64. Особливості подання податку на прибуток підприємств.
65. Порядок подання декларації про майновий стан та доходи фізичними особами.
66. Порядок моніторингу об'єктів оподаткування.

67. Особливості діяльності організації з економічного співробітництва та розвитку (ОЕСР) в галузі податкового регулювання трансфертного ціноутворення.
68. Напрями діяльності міжнародних правоохоронних організації у запобіганні та протидії транснаціональній злочинності у світі.
69. Європейська DAC-директива й ознаки «підозрілих агресивних» операцій.
70. Заходи щодо протидії агресивному податковому плануванню.
71. Типові ознаки механізмів агресивного податкового планування.
72. AML-6: мінімальні правила кримінальної відповідальності за відмивання грошей.
73. Корпоративна прозорість й реєстри бенефіціарних власників (UBO) в ЄС: держави, які ввели реєстри в дію або прийняли законодавство, держави, котрі не мають законодавства, реєстри країн, які не є членами ЄС.
74. План щодо імплементації CRS (стадії ухвалення рішень, етапи обміну інформацією).
75. CRS плани Мінфіну на 2023 р. (міжвідомча угода, підзаконні НПА).
76. Автоматичний обмін звітами в рамках правил ТЦУ.
77. Hallmarks.
78. Автоматичний обмін індивідуальними податковими висновками (tax ruling) .
79. Впровадження автоматичного обміну інформацією за стандартами FATCA.
80. Перелік заходів ATAD-1 та ATAD-2.
81. BEPS 2.0: План Pillar 1, План Pillar 2, Subject to tax rule.
82. CRS плани Мінфіну на 2023 р. (міжвідомча угода, підзаконні НПА).
83. .Впровадження GAAR як спосіб боротьби зі штучними структурами в ЄС.

7. РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА:

Основна:

1. Брехов С. С., Коротун В.І., Сушкова О.Є., Новицька Н.В. та ін. Протидія агресивному податковому плануванню: світовий досвід та виклики для України: монографія. Київ : Видавництво Алерта, 2017. 344 с.
2. Греца Я.В. Зміст, правові засоби та межі податкового планування зарубіжний досвід та українська практика : монографія. Ужгород : ТОВ "РІК-У", 2020. 420 с.
3. Про встановлення правил протидії практикам ухилення від сплати податків, які мають безпосередній вплив на функціонування внутрішнього ринку : Директива Ради ЄС 2016/1164 від 12 липня 2016 року. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/984_022-16#Text

Допоміжна:

1. Аналітична записка «Застосування непрямих методів податкового контролю в Україні» Проєкт UA2008-01: Аналітична підтримка для управління державними фінансами на основі наявних даних. URL: <https://ces.org.ua/policy-brief-indirect-methods-of-tax-control/>
2. Брехов С. , Проскура К, О. Сушкова Система індикаторів ризиків агресивного податкового планування. Економічний аналіз. 2017 р. Т. 27. № 1. С. 107-119.
3. Ватаманюк О.С. Агресивне податкове планування: негативні наслідки та напрями протидії. Науковий вісник Мукачівського державного університету. Серія Економіка. Випуск 1(9). 2018. С.153–158.
4. Головашевич О.О. Співвідношення понять «агресивне податкове планування» та «ухилення від сплати податків» у контексті світової практики уникнення подвійного оподаткування. *Юридичний науковий електронний журнал* 2020
5. Греца Я. Правова характеристика агресивного податкового планування. *Науковий вісник Ужгородського національного університету*. Том 1 № 75 (2023) Серія: Право. URL: <http://visnyk-pravo.uzhnu.edu.ua/article/view/275684>
6. Калач Г.М., Корінь І.С. Заходи з протидії агресивному податковому плануванню в Україні. *Міжнародний науковий журнал «Інтернаука»*. Серія : «Економічні науки». 2020. № 3. URL: <https://doi.org/10.25313/2520-2294-2020-3-5699> (дата звернення: 20.07.2021).
7. Козоріз Л. О. Міжнародний досвід мінімізації фіскальних ризиків в умовах макроекономічних шоків. *Інвестиції: практика та досвід*. 2020. № 24. С. 72–81.
8. Конвенція про взаємну адміністративну допомогу в податкових справах Ради Європи/ОЕСР (ратифіковано Законом України № 677-VI від 17.12.2008) URL: http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/994_325
9. Конвенція Ради Європи про відмивання, пошук, арешт та конфіскацію доходів, одержаних злочинним шляхом, та про фінансування тероризму (Конвенцію ратифіковано з заявами і застереженнями Законом N 2698-VI (2698-1) від 17.11.2010) URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/994_948#Text
10. Кужелев М. О., Сиволап І. М. Моніторинг контрольованих операцій як елемент контролю за трансфертним ціноутворенням. *Ефективна економіка*. 2021. № 10. URL: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=9425>
11. Монаєнко А., Куц М., Атаманчук Н. Податкове шахрайство та підтвердження реальності господарських операцій у практиці Суду ЄС та Верховного Суду. *Юридична Газета онлайн*. Червень 2023. URL : <https://yur-gazeta.com/publications/practice/sudova-praktika/podatkove-shahraystvo-ta-pidtvrdzhennya-realnosti-gospodarskih-operaciy-u-praktici-sudu-es-ta-verho.html>
12. Про заходи щодо протидії зменшенню податкової бази і переміщенню прибутків за кордон : указ Президента України від 28.04.2016 № 180/2016. URL: www.president.gov.ua/documents/1802016-19966.

13. Про заходи щодо протидії зменшенню податкової бази і переміщенню прибутків за кордон : указ Президента України від 28.04.2016 № 180/2016. URL: www.president.gov.ua/documents/1802016-19966.

14. Про ратифікацію Угоди між Урядом України та Урядом Сполучених Штатів Америки для поліпшення виконання податкових правил й застосування положень Закону США «Про податкові вимоги до іноземних рахунків» (FATCA) : Закон України від 29 Жовтня 2019 р. № 229-IX URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/229-20#>

Інформаційні ресурси Інтернет

1. Automatic Exchange portal / OECD. URL: www.oecd.org/tax/automatic-exchange/.
2. BEPS Action. URL: <http://www.oecd.org/tax/beps/beps-actions/>.
3. Електронний кабінет платника податків URL : <https://cabinet.tax.gov.ua/help/>
4. Ліга Бізнес-Інформ URL : www.liga.net.
5. Офіційний сайт ОЕСР. URL :<https://www.oecd.org/>
6. Офіційний сайт Верховної Ради України. URL : <http://www.rada.gov.ua>
7. Офіційний сайт Державної податкової служби України URL : <https://tax.gov.ua/>
8. Офіційний сайт Міністерства фінансів України. URL : <https://www.minfin.gov.ua>

Міжнародні видання

1. Aggressive tax planning indicators. Final report *Working paper* № 71. 2017. :Available at: https://ec.europa.eu/taxation_customs/sites/taxation/files/taxation_papers_71_atp_.pdf.
2. Ginevra G. The EU Anti-Tax Avoidance Directive and the Base Erosion and Profit Shifting (BEPS) Action Plan: Necessity and Adequacy of the Measures at EU Level // *EC Tax Review*, Vol. 45, No. 2 (2017), p. 127
3. Heckemeyer, J. and M. Overesch (2017), *Multinationals' Profit Response to Tax Differentials: Effect Size and Shifting Channels*, *Canadian Journal of Economics*, in press.