

«Оподаткування міжнародних компаній»**Ступінь вищої освіти** – другий (магістерський)**Галузь знань** галузь знань 07 «Управління та адміністрування»**Спеціальність** 071 «Облік і оподаткування»**Освітньо-професійна програма** «Податкове консультування»**Статус дисципліни:** обов'язкова**Рік навчання:** I, семестр I**Кількість кредитів:** 4 (120 год.)**Мова викладання:** українська.**Підсумковий контроль** - залік.**Форма проведення занять** – денна

Назва курсу	«Оподаткування міжнародних компаній»
Викладач	Прокопенко Ірина Адольфівна, доцент, к.е.н., доцент кафедри фіскального адміністрування
Контактний тел.	+380672769930
E-mail:	Gavrusha_ia@ukr.net
Консультації	Очні (дистанційно) консультації: кількість годин і розклад присутності на кафедрі

1. Анотація курсу. Вивчення навчальної дисципліни «Оподаткування міжнародних компаній» спрямовано на формування у студентів теоретичних та практичних знань щодо особливостей оподаткування діяльності міжнародних компаній.

Метою є формування системи базових знань у сфері оподаткування різних видів економічної діяльності міжнародних компаній; розуміння концептуальних засад діяльності транснаціональних корпорацій та багатофункціональних корпорацій; набуття вмінь нарахування та сплати прямих та непрямих податків міжнародними компаніями; з'ясувати вплив оподаткування такі основні сфери політики ТНК: іноземне інвестування; форма організації структурного підрозділу за кордоном; форма фінансування і кредитування; стратегія переказів грошових коштів; стратегія управління валютними ризиками; набуті знання з питань оподаткування використати на практиці.

Завданнями є з'ясування поняття та концептуальних засад діяльності міжнародних компаній; визначення особливостей справляння непрямих податків міжнародними компаніями; з'ясування та розуміння особливостей справляння прямих податків міжнародними компаніями; розкриття особливостей оподаткування іноземного інвестування міжнародними компаніями; з'ясування можливих варіантів оподаткування дивідендів та процентів; розуміння та визначення інструментарію оподаткування інтелектуальної власності та роялті; ознайомлення з особливостями оподаткування операцій в сфері електронної комерції міжнародними компаніями; вивчення механізмів та інструментів протидії агресивному міжнародному

податковому плануванню; з'ясування проблемних питань та визначення шляхів вирішення врегулювання наслідків застосування офшорних зон для оптимізації оподаткування міжнародними компаніями.

Компетентності, які мають бути сформовані в результаті опанування навчальної дисципліни

ЗК01. Вміння виявляти, ставити та вирішувати проблеми.

ЗК02. Здатність спілкуватися іноземною мовою.

ЗК03. Навички використання інформаційних і комунікаційних технологій.

ЗК04. Здатність проведення досліджень на відповідному рівні.

ЗК05. Здатність генерувати нові ідеї (креативність).

ЗК06. Здатність до пошуку, оброблення та аналізу інформації з різних джерел.

ЗК07. Здатність працювати в міжнародному контексті.

СК03. Здатність застосовувати теоретичні, методичні і практичні підходи щодо організації обліку, контролю, планування та оптимізації податкових розрахунків.

СК07. Здатність формулювати завдання, удосконалювати методики та впроваджувати сучасні методи фінансового та управлінського обліку, аналізу, аудиту і оподаткування у відповідності зі стратегічними цілями підприємства.

СК9. Здатність здійснювати діяльність з консультування власників, менеджменту підприємства та інших користувачів інформації у сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування.

СК10. Здатність проводити наукові дослідження з метою вирішення актуальних завдань теорії, методики, організації та практики обліку, аудиту, аналізу, контролю та оподаткування.

Результати навчання

ПРН01. Вміти розвивати та підвищувати свій загальнокультурний і професійний рівень, самостійно освоювати нові методи роботи та знання щодо комплексного бачення сучасних проблем економіки та управління.

ПРН03. Вільно спілкуватися іноземною мовою усно і письмово при обговоренні результатів досліджень та інновацій.

ПРН08. Обґрунтовувати вибір оптимальної системи оподаткування діяльності суб'єкта господарювання на підставі діючого податкового законодавства.

ПРН14. Обґрунтовувати вибір і порядок застосування управлінських інформаційних технологій для обліку, аналізу, аудиту та оподаткування в системі прийняття управлінських рішень з метою їх оптимізації.

ПРН15. Застосовувати наукові методи досліджень у сфері обліку, аудиту, аналізу, контролю та оподаткування та імплементувати їх у професійну діяльність та господарську практику.

ПРН17. Готувати й обґрунтовувати висновки задля консультування власників, менеджменту суб'єкта господарювання та інших користувачів інформації у сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту,

оподаткування.

Організація поточного та підсумкового контролю знань. Інструментами діагностики успішності навчання під час викладання дисципліни є розгляд теоретичних питань (усне опитування), питань понятійного апарату (у вигляді тестів відкритої та закритої форми), розв'язок практичних задач, виконання індивідуально-консультаційної та самостійної роботи (перевірка та захист презентацій), написання контрольних робіт. По закінченню вивчення навчальної дисципліни проводиться залік у письмовій формі.

Політика щодо відвідування: відвідування занять є обов'язковим

Структура навчальної дисципліни

№ п/п	Змістові модулі	Кількість годин				
		Всього	Лекції	Семінар. заняття	Індивід. робота	СРС
Модуль 1 = 2 залікових кредити (60 год.)						
ЗМ 1 (Т. 1-4)						
Т.1	Поняття та сутність діяльності міжнародних компаній	13	2	2	-	9
Т.2	Особливості справляння непрямих податків у сфері міжнародної діяльності.	17	4	4	-	9
Т.3	Особливості справляння корпоративних податків у сфері міжнародної діяльності	15	4	2	-	9
Т.4	Особливості оподаткування іноземних інвестицій та окремих видів доходів та власності.	15	2	2	1	10
Модульна контрольна робота № 1 за рахунок семінарського заняття						
Всього з модулю І		60	12	10	1	37
Модуль 2 = 2 залікових кредити (60 год.)						
ЗМ 2 (Т. 5-8)						
Т.5	Міжнародне корпоративне податкове планування	16	4	2	-	10
Т.6	Особливості оподаткування міжнародної електронної комерції	13	2	2	-	9
Т.7	Оподаткування операцій злиття і поглинання у міжнародному бізнесі	14	2	2	-	10
Т.8	Протидія агресивному податковому плануванню: міжнародний та національний аспект	17	4	2	1	10
Підсумкова модульна контрольна робота за рахунок семінарського заняття -1 год.						
Всього з модулю ІІ		60	12	8	1	39
Всього годин з курсу		120	22	18	2	78

Методи навчання Методи організації та здійснення навчально-пізнавальної діяльності: словесні, наочні, практичні методи; індуктивний та дедуктивний методи; творчі, частково-пошукові, дослідницькі проблемно-пошукові методи; бесіди, диспутів, дискусій, пояснювально-ілюстративні методи.

Методи стимулювання й мотивації навчально-пізнавальної діяльності: методи стимулювання інтересу до навчання; методи стимулювання обов'язку та відповідальності; пізнавальні та навчальні дискусії, імітаційні методи.

Методи контролю за ефективністю навчально-пізнавальної діяльності: методи усного контролю; письмовий контроль; тестові методи; контрольна перевірка.

Форми організації занять: лекції, семінарські заняття, індивідуально-консультативна робота здобувачів вищої освіти.

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

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 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 загальнені 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 2

Розподіл балів за різні види завдань в межах контрольних робіт

Вид заняття	Максимальна кількість балів за виконання
Теоретичні питання	1
Тестовий блок	3
Всього	4

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 3.

Кількість балів	Критерії оцінювання
3-5	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.
2-3	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)

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

Сума балів за 100- бальною шкалою	Оцінка в 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).

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.

Форми та питання поточного і підсумкового контролю

Поточний контроль – контрольні заходи, які здійснюються упродовж модуля з метою оцінювання рівня навчальних досягнень здобувача вищої освіти.

Основна мета поточного контролю – забезпечення зворотного зв'язку між викладачами та здобувачами вищої освіти; перевірка готовності сприйняття здобувачами навчального матеріалу дисципліни, оцінювання досягнених ними програмних результатів навчання, управління їх навчальною мотивацією.

РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА

Основна література

1. Транснаціональні корпорації. Українсько-англійсько-польський словник основних термінів [Електронний ресурс] Уклад.: Сергій Войтко, Олена Корогодова, Magdalena Maciaszczyk, Magdalena Rzemieniak. Електронні текстові дані (1 файл: 476 Кбайт). Київ: КПІ ім. Ігоря Сікорського, 2020. 35 с.

2. Митний кодекс України: Закон України від 11.07.2002 р. № 92-IV. URL: // <https://zakon.rada.gov.ua/laws>

3. Податковий кодекс України : Закон України від 2 грудня 2010 року № 2755-VI. URL: // <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-172>.

4. Про авторське право і суміжні права: Закон України від 23 грудня 1993 р. URL: // <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/3792-12>.

5. Про міжнародні договори України: Закон України від 29 червня 2004 року № 1906-IV. URL: // <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1906-15#Text>

6. Цивільний кодекс України: Закон України від 16.01.2003 № 435-IV. URL: // <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/435-15#n2235>.

Допоміжна література:

1. Задоя А.О. Міжнародні економічні відносини: навчальний посібник [Електронний ресурс]. Частина 1 /, А.С. Магдич, О.А. Задоя. – Дніпро: Університет імені Альфреда Нобеля, 2022. – 142 с.

2. Міжнародні податкові відносини. URL: // <https://www.mof.gov.ua/uk/international-tax-relations>

3. Національні економіки у глобальному світі: монографія / за ред. доктора економічних наук, професора А.О. Задоя. Дніпро: Університет імені Альфреда Нобеля, 2021. 299 с.

4. Рекомендації з реалізації Плану дій з BEPS (мінімальні стандарти). URL: // <https://www.minfin.gov.ua>

5. Стадник М. В. ЄС упроваджує ще одну серію заходів у межах BEPS. Вісник МСФЗ. 2020. № 1. URL: <https://msfz.ligazakon.ua/ua/magazine/900137>

Інформаційні ресурси:

1. Офіційний сайт Верховної Ради України. URL: // <https://www.rada.gov.ua>

2. Офіційний сайт Міністерства фінансів України. URL: // <http://www.minfin.gov.ua>

3. Офіційний сайт Державної податкової України . URL: // <http://sfs.gov.ua>

4. International Fiscal Association. URL : .
https://en.wikipedia.org/wiki/International_Fiscal_Association

5. Офіційний сайт Європейського Союзу. URL : https://europa.eu/european-union/topics_en

Міжнародні видання

1. Foreign Account Tax Compliance Act (FATCA). URL : // <https://www.irs.gov/businesses/corporations>

2. James S. Henry The price of offshore revisited / James S. Henry. URL : // http://www.taxjustice.net/cms/upload/pdf/Price_of_Offshore_Revisited_120722.pdf

3. Multilateral Convention to Implement Tax Treaty Related Measures to Prevent BEPS. URL: // <https://www.oecd.org/tax/treaties/>

4. OECD. CRS (Common Reporting Standard). URL: // <https://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/common-reporting-standard/>

5. The Anti Tax Avoidance Directive. URL : // <https://taxation-customs.ec.europa.eu/>