

**Силабус навчальної дисципліни**  
**«ІНФОРМАЦІЙНО-АНАЛІТИЧНІ РЕСУРСИ УПРАВЛІННЯ**  
**ОСОБИСТИМИ ФІНАНСАМИ»**



**Ступінь вищої освіти** – бакалавр

**Галузь знань:** 07 «Управління та адміністрування»

**Спеціальність:** 071 «Облік і оподаткування»

**Освітня програма:** «Податкова справа у системі державного контролю»

**Рік навчання:** 2, **Семестр:** 4

**Кількість кредитів:** 4

**Мова викладання:** українська

**Підсумковий контроль** – диф.залік

**Форма проведення занять** – лекції, практичні заняття

<b>Назва курсу</b>	Інформаційно-аналітичні ресурси управління особистими Фінансами
<b>Викладач (-і)</b>	<b>Новицька Надія Володимирівна</b> к.е.н., доцент, доцент кафедри облікових технологій та бізнес-аналітики
<b>Контактний тел.</b>	<b>Новицька Надія Володимирівна</b> +380954971015
<b>E-mail:</b>	n.novitska@gmail.com
<b>Електронна версія курсу</b>	Інтернет-посилання на електронний ресурс дистанційного курсу в системі Moodle: <a href="https://moodle.dpu.edu.ua">https://moodle.dpu.edu.ua</a>
<b>Консультації</b>	Зазначити формат і розклад проведення консультацій <i>Очні консультації:</i> 2 години, аудиторія В233 згідно розкладу <i>Он лайн- консультації:</i> 2 години. <a href="https://moodle.dpu.edu.ua">https://moodle.dpu.edu.ua</a>

**1. Анотація курсу:** дисципліна «Інформаційно-аналітичні ресурси управління особистими фінансами» спрямована на усвідомлення студентами ключових аспектів у сфері інформаційно-аналітичних ресурсів управління особистими фінансами в умовах цифровізації та посилення контролю над доходами та витратами, здійснюваним як державними, так і закордонними органами. Основною складовою курсу є ознайомлення з принципами роботи з державними реєстрами, що містять інформацію про активи фізичних осіб, їх доходи, онлайн кабінетами в Державній податковій службі та Пенсійному фонді, Єдиним державним реєстром декларацій осіб, уповноважених на виконання функцій держави або місцевого самоврядування, а також взаємодії країн у сфері уникнення подвійного оподаткування. Курс сприяє глибокому розумінню основ та стратегій аналітики та моделювання явищ і процесів у сфері управління особистими фінансами. Студенти отримають унікальну можливість вивчити актуальні теми, пов'язані із управлінням особистими фінансами та ефективним моделюванням поведінки фізичних осіб щодо обрання сприятливого режиму оподаткування. Засвоєні знання дозволять майбутнім фахівцям-економістам ефективно оптимізувати податкові стратегії та взаємодіяти в умовах міжнародної конкуренції та посилення контролю над доходами та витратами фізичних осіб з боку як державних, так і закордонних державних органів.

**Мета навчальної дисципліни** «Інформаційно-аналітичні ресурси управління особистими фінансами» полягає: у сприянні усвідомленню студентами ключових аспектів управління особистими фінансами в умовах підвищення контролю над доходами та витратами, здійснюваним як державними, так і закордонними органами; у наданні глибокого розуміння стратегій аналізу та моделювання явищ і процесів у довгостроковому плануванні доходів та витрат фізичних осіб.

**Завдання навчальної дисципліни** полягає у сформуванні теоретичної бази щодо:

- формування фінансової біографії
- банківських операцій
- страхування
- операцій з майном та майновими правами фізичних осіб;
- управління активами фізичних осіб;
- оподаткування доходів фізичних осіб громадян та осіб, що здійснюють незалежну професійну діяльність;
- декларування доходів та майнового стану з метою оподаткування;
- декларування осіб, уповноважених на виконання функцій держави та місцевого самоврядування;
- оподаткування та декларування іноземних доходів та міжнародні практики декларування.

Змішаний – очний та дистанційний, що має супровід в системі MOODLE, має структуру, контент, завдання і систему оцінювання.

### **3. Компетентності, які мають бути сформовані в результаті опанування навчальної дисципліни.**

Після вивчення курсу здобувачі вищої освіти повинні володіти наступними **компетентностями**:

Здатність вчитися і оволодівати сучасними знаннями.

Здатність до абстрактного мислення, аналізу та синтезу.

Здатність працювати в команді.

Здатність працювати автономно.

Цінування та повага різноманітності та мультикультурності.

Здатність діяти на основі етичних міркувань (мотивів).

Здатність бути критичним та самокритичним.

Знання та розуміння предметної області та розуміння професійної діяльності.

Навички використання сучасних інформаційних систем і комунікаційних технологій.

Здатність діяти соціально відповідально та свідомо.

Здатність проведення досліджень на відповідному рівні.

Здатність реалізувати свої права і обов'язки як члена суспільства, усвідомлювати цінності громадянського (вільного демократичного) суспільства, верховенства права, прав і свобод людини і громадянина в Україні.

Здатність до відображення інформації про господарські операції суб'єктів господарювання в фінансовому та управлінському обліку, їх систематизації, узагальнення у звітності та інтерпретації для задоволення інформаційних потреб осіб, що приймають рішення.

Застосовувати знання права та податкового законодавства в практичній діяльності суб'єктів господарювання.

Проводити аналіз господарської діяльності підприємства та фінансовий аналіз з метою прийняття управлінських рішень.

Ідентифікувати та оцінювати ризики не досягнення управлінських цілей суб'єкта господарювання, не дотримання ним законодавства та регулювання діяльності, не достовірності звітності, збереження й використання його ресурсів.

Здатність застосовувати етичні принципи під час виконання професійних обов'язків.

#### 4. Результати навчання.

Програмними результатами навчання є:

Розуміти місце і значення облікової, аналітичної, контрольної, податкової та статистичної систем в інформаційному забезпеченні користувачів обліково-аналітичної інформації у вирішенні проблем в сфері соціальної, економічної і екологічної відповідальності підприємств.

Визначати сутність об'єктів обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування та розуміти їх роль і місце в господарській діяльності.

Визначати напрями підвищення ефективності формування фінансових ресурсів, їх розподілу та контролю використання на рівні підприємств різних організаційно-правових форм власності.

Застосовувати спеціалізовані інформаційні системи і комп'ютерні технології для обліку, аналізу, контролю, аудиту та оподаткування.

Вміти працювати як самостійно, так і в команді, проявляти лідерські якості та відповідальність у роботі, дотримуватися етичних принципів, поважати індивідуальне та культурне різноманіття.

Виконувати професійні функції з урахуванням вимог соціальної відповідальності, трудової дисципліни, вміти планувати та управляти часом.

Розуміти вимоги до діяльності за спеціальністю, зумовлені необхідністю забезпечення сталого розвитку України, її зміцнення як демократичної, соціальної, правової держави.

Розуміти і реалізувати свої права і обов'язки як члена суспільства, усвідомлювати цінності вільного демократичного суспільства, верховенства права, прав і свобод людини і громадянина в Україні.

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

Обґрунтовувати інноваційні підходи до інформаційного забезпечення системи контролю використання ресурсного потенціалу суб'єктів господарювання та органів державного сектору з урахуванням стратегії розвитку бізнесу.

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

**Знання та розуміння:**

#### 5. Обсяг курсу – 120 годин

Вид заняття	Загальна кількість годин
лекції	32
практичні заняття	28
самостійна робота	58
індивідуально-консультаційна робота:	2

#### 6. Технічне й програмне забезпечення /обладнання.

В процесі вивчення дисципліни використовуються сучасні обліково-аналітичні технології. Зокрема, в межах вивчення окремих тем використовуються:

1. Онлайн система: Єдиний державний реєстр декларацій осіб, уповноважених на виконання функцій держави або місцевого самоврядування.
2. Державний реєстр речових прав на нерухоме майно.

3. Державний земельний кадастр.
4. Єдиний державний реєстр транспортних засобів.
5. Державний судновий реєстр України та Суднова книга України.
6. Державний реєстр цивільних повітряних суден України.
7. Державний реєстр обтяжень рухомого майна.
8. Єдиний державний реєстр юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань.
9. Державний реєстр фізичних осіб.
10. Реєстр застрахованих осіб Державного реєстру загальнообов'язкового державного соціального страхування.
11. Спадковий реєстр – стосовно спадкової справи та виданого свідоцтва про право на спадщину.
12. Загальнодоступна інформаційна база даних Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку про ринок цінних паперів тощо.

### 7. Політика курсу.

Виконання всіх видів робіт курсу вимагає дотримання академічної доброчесності відповідно до Положення про академічну доброчесність Державного податкового університету, що передбачає: – самостійне виконання навчальних завдань, завдань поточного та підсумкового контролю результатів навчання, за винятком випадків, коли такі завдання передбачають групову роботу; – посилення на джерела інформації у разі використання ідей, розробок, тверджень, відомостей; – дотримання норм законодавства про авторське право і суміжні права; – сповідування принципів академічної свободи, інтелектуальної самостійності та відповідальності, ініціювання пропозицій, спрямованих на удосконалення навчально-виховної роботи, гуманізацію освітнього процесу та організацію внутрішнього співіснування академічної спільноти; – дотримання взаємної поваги, культури поведінки й спілкування у відносинах членів академічної спільноти для забезпечення сприятливого морально-психологічного клімату, утвердження морально-етичних принципів і стандартів, цивілізованих підходів і норм світосприйняття, академічних чеснот, розвитку науково-освітніх новацій і захисту моралі; – недопущення проявів академічної нечесності, які проявляються у проханні про сприяння, надання або отримання допомоги від третіх осіб під час складання будь-якого виду підсумкового контролю; наклепах на інших студентів та науково-педагогічних працівників; використанні родинних або службових зв'язків для отримання позитивної або вищої оцінки; – надання достовірної інформації про результати власної навчальної (наукової, творчої) діяльності, використанні методики досліджень і джерела інформації та уникнення фальсифікування або фабрикавання інформації, наукових результатів з їх наступним використанням у роботі (курсівій, кваліфікаційній, звіті).

**Політика щодо відвідування:** відвідування занять є обов'язковим

## 8. СТРУКТУРА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

Назви змістових модулів і тем		Кількість годин					
		Усього	лекції	практичні	лабораторні	Інд.-консультативна робота	самостійна робота студента
<b>Модуль 1</b>							
ЗМІСТОВИЙ МОДУЛЬ I = 1,4 ЗАЛІКОВИХ КРЕДИТИ (60 год.)							
1.	Тема 1. Вступ до предмету.	2	2	-			
2.	Тема 2. Операції з майном та майновими правами фізичних осіб	8	2	2			4

3.	Тема 3. Операції з майном та майновими правами фізичних осіб на ринку фінансових послуг	8	2	2			4
4.	Тема 4. Інформаційно-аналітичні ресурси управління активами фізичних осіб	8	2	2			4
5.	Тема 5. Міжнародне подвійне оподаткування фізичних осіб та механізм його врегулювання	8	2	2			4
6.	Тема 6. Особливості визначення статусу податкового резидента фізичною особою. Вихід з податкового резиденства України	10	2	2			4
7.	Тема 7. Контрольовані іноземні компанії та механізм їх регулювання в Україні	8	2	2			4
8.	Тема 8. Автоматичний обмін інформацією (CRS)	8	2	2			4
Разом за змістовим модулем I Форма підсумкової атестації по 1-му модулю - контрольна робота за індивідуальними завданнями		60	16	14	0	2	28
<b>ЗМІСТОВИЙ МОДУЛЬ II = 1,6 ЗАЛКОВИХ КРЕДИТИ (60 год.)</b>							
9.	Тема 9. Інформаційно-аналітичні ресурси оподаткування доходів фізичних осіб.	12	4	4			4
10	Тема 10. Особливості оподаткування окремих видів доходів громадян	8	2	2			4
11	Тема 11. Оподаткування доходів громадян від підприємницької та незалежної професійної діяльності	10	4	2			4
12	Тема 12. Декларування доходів та майнового стану з метою оподаткування	10	2	2			6
13	Тема 13. Інші види декларування доходів та майнового стану	10	2	2			4/2
14	Тема 14. Оподаткування та декларування іноземних доходів та міжнародна практика декларування	10	2	4			4
Разом за змістовим модулем II Форма підсумкової атестації по 3-му модулю - модульна контрольна робота за індивідуальними завданнями + 2 год. контрольний захід		60	16	16			28
<b>Разом</b>		<b>120</b>	<b>32</b>	<b>28</b>	<b>0</b>	<b>2</b>	<b>58</b>

### **Методи навчання.**

**Методи навчання** – способи досягнення навчальної мети, система послідовних взаємодій викладача й здобувачів вищої освіти, які забезпечують засвоєння змісту.

В процесі вивчення дисципліни використовуються словесні, наочні, практичні методи навчання, індивідуально-консультаційна робота під керівництвом викладача, самостійна робота.

Методи стимулювання й мотивації навчально-пізнавальної діяльності: метод стимулювання обов'язку та відповідальності.

Методи контролю за ефективністю навчально-пізнавальної діяльності: усного контролю, письмовий, тестовий, контрольна перевірка, екзамен.

**Форми організації занять:** практичні заняття, самостійна робота, індивідуально-консультаційна робота, контрольні заходи, застосування інформаційних технологій та елементи дистанційного навчання у системі Moodle ДПУ.

### **Організація поточного та підсумкового контролю знань.**

#### **Контрольні заходи включають в себе:**

– поточний контроль знань, що здійснюється протягом семестру під час проведення практичних, індивідуальних занять, а також самостійної роботи та є засобом виявлення ступеня сприйняття (засвоєння) навчального матеріалу. Проводиться у формі усного опитування, письмових тестів, вирішення практичних завдань, захисту індивідуальної роботи, експрес-опитування;

– модульний контроль знань, що проводиться з урахуванням поточного контролю за відповідний змістовий модуль і має на меті інтегровану оцінку результатів навчання здобувача після вивчення матеріалу з логічно завершеної частини дисципліни – змістового модуля.

– підсумковий контроль знань: проводиться у формах семестрового екзамену з навчальної дисципліни „Інформаційно-аналітичні ресурси управління особистими фінансами” в обсязі навчального матеріалу, визначеного навчальною програмою, і в терміні, встановлені навчальним планом та графіком освітнього процесу.

Здобувач вищої освіти вважається допущеним до підсумкового контролю з навчальної дисципліни „Інформаційно-аналітичні ресурси управління особистими фінансами” (екзамену), якщо він виконав всі види робіт, передбачені навчальним планом на семестр з цієї навчальної дисципліни.

### 9. Система оцінювання.

Оцінювання здійснюється за 100-бальною шкалою. Критерієм успішного проходження здобувачем освіти підсумкового оцінювання може бути досягнення ним мінімальних порогових рівнів оцінок за кожним запланованим результатом навчання навчальної дисципліни.

Максимальна кількість балів отримана здобувачем вищої освіти на практичному занятті становить 2,0 бали. Виконання самостійної роботи, як правило, оцінюється під час проведення практичного заняття у вигляді опитування у тому числі за питаннями, які виносяться на самостійну роботу. Максимальну кількість балів, яку здобувач вищої освіти може отримати за поточну успішність складає 50 балів і екзамену – 50 балів.

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

#### Розподіл балів з навчальної дисципліни «Інформаційно-аналітичні ресурси управління особистими фінансами»

Модулі	Модуль 1 – (21 балів)								Контрольний захід № 1	Екзаменаційна робота – 50 балів	Загальна оцінка з курсу = 50 балів + 50 балів	
Загальна кількість балів за I модулем	14											7
Теми	T.1	T.2	T.3	T.4	T.5	T.6	T.7	T.8				
Тестовий контроль	2	2	2	2	2	2	2	2				
Практичні заняття		2	2	2	2	2	2	2				
Самостійна робота	Оцінювання самостійної роботи здійснюється під час виконання індивідуальних завдань, практичних робіт та написання контрольної роботи											
Модулі	Модуль 2 – (24 балів)								Контрольний захід № 2			
Загальна кількість балів за II модулем	17											7
Теми	T.9	T.10	T.11	T.12	T.13	T.14						
Тестовий контроль	2	2	2	2	2	2						
Практичні заняття	2	2	2	2	2	2						
Індивідуально-консультаційна робота					5							
Самостійна робота	Оцінювання самостійної роботи здійснюється під час практичних робіт											
Підсумковий тестовий контроль в Moodle	5 балів											

### 10. Шкала оцінювання

Сума балів за 100-бальною шкалою	Оцінка в ЄКТС	Значення оцінки ЄКТС	Критерії оцінювання	Рівень компетентності	Оцінка за національною шкалою
					Екзамен
90-100	A	відмінно	Здобувач вищої освіти виявляє особливі творчі здібності, вміє самостійно здобувати знання, без допомоги викладача знаходить та опрацьовує необхідну інформацію, вміє використовувати набуті знання і вміння для	Високий (творчий)	відмінно

			прийняття рішень у нестандартних ситуаціях, переконливо аргументує відповіді, самостійно розкриває власні обдарування і нахили		
80-89	B	дуже добре	Здобувач вищої освіти вільно володіє вивченим обсягом матеріалу, застосовує його на практиці, вільно розв'язує вправи і задачі у стандартних ситуаціях, самостійно виправляє допущені помилки, кількість яких незначна	Достатній (конструктивно - варіативний)	добре
70-79	C	добре	Здобувач вищої освіти вміє зіставляти, узагальнювати, систематизувати інформацію під керівництвом викладача; в цілому самостійно застосовувати її на практиці; контролювати власну діяльність; виправляти помилки, серед яких є суттєві, добирати аргументи для підтвердження думок		
60-69	D	задовільно	Здобувач вищої освіти відтворює значну частину теоретичного матеріалу, виявляє знання і розуміння основних положень; з допомогою викладача може аналізувати навчальний матеріал, виправляти помилки, серед яких є значна кількість суттєвих	Середній (репродуктивний)	Задов.
50-59	E	достатньо	Здобувач вищої освіти володіє навчальним матеріалом на рівні, вищому за початковий, значну частину його відтворює на репродуктивному рівні		
35-49	FX	незадовільно з можливістю повторного складання семестрового контролю	Здобувач вищої освіти володіє матеріалом на рівні окремих фрагментів, що становлять незначну частину навчального матеріалу	Низький (рецептивно- продуктивний)	незадовільно
0-34	F	незадовільно з обов'язковим повторним вивченням залікового кредиту	Здобувач вищої освіти володіє матеріалом на рівні елементарного розпізнання і відтворення окремих фактів, елементів, об'єктів		

Результати складання екзамену оцінюються за чотирибальною шкалою («відмінно», «добре», «задовільно», «незадовільно») і вносяться у відомість обліку успішності студента, залікову книжку, індивідуальний навчальний план студента (крім «незадовільно» і «не зараховано»).

### 11. Політика оцінювання.

Політика щодо дедлайнів та перескладання. Завдання, які виконуються із порушенням термінів без поважних причин, оцінюються на нижчу оцінку (-50% від оцінки). Перескладання модулів відбувається із дозволу дирекції факультету за наявності поважних причин. Політика щодо академічної доброчесності. Письмові роботи перевіряються на наявність плагіату і допускаються до захисту із коректними текстовими запозиченнями не більше 20%. Списування під час контрольних робіт та іспитів заборонені. Політика щодо відвідування. Відвідування занять є обов'язковим компонентом оцінювання дисципліни. Загальна система оцінювання курсу 1) виконання всіх видів навчальних робіт протягом семестру (практичні роботи, тестові завдання, контрольні заходи, індивідуально-консультаційна робота) – 50%; 2) екзамен – 50%. Вимоги до письмової роботи володіння навчальним теоретичним та прикладним матеріалом у повному обсязі, самостійність та обґрунтованість викладання думок, глибоке та всебічне розкриття змісту теоретичних питань та практичних завдань. Практичні заняття включають розв'язання практичного (ситуаційного) завдання на високому рівні з використанням набутих теоретичних знань, формулювання ґрунтовних та прикладних висновків, правильне виконання тестових завдань Умови підсумкового контролю виконання теоретичного завдання, тестових завдань відкритого та закритого типів, практичного завдання.

## 12. Рекомендована література

### Основна:

1. Податковий кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.
2. Протидія агресивному податковому плануванню: світовий досвід та виклики для України : монографія / [Брехов С. С., Коротун В. І., Сушкова О. Є., Новицька Н. В. та ін.]; за заг. ред. С. С. Брехова та В. І. Коротуна. К.: Алерта, 2017. 344 с.
3. Встановлення відповідності умов контрольованих операцій з виробництва на замовлення вимогам законодавства з трансфертного ціноутворення [Брехов С. С., Кошук Т. В., Новицька Н. В. та ін.]. К.: Алерта, 2019. 110 с.
3. Про затвердження форми та Порядку надсилання до контролюючого органу Повідомлення про набуття (початок здійснення фактичного контролю) або відчуження частки (припинення фактичного контролю) резидентом в іноземній юридичній особі або майнових прав на частку в активах, доходах чи прибутку утворення без статусу юридичної особи: Наказ Міністерства фінансів України від 22.09.2021 № 512. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1525-21#Text>.
4. Проект Закону України № 8137 «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо вдосконалення оподаткування контрольованих іноземних компаній». URL: <https://itd.rada.gov.ua/billInfo/Bills/Card/40683>.

### Допоміжна:

1. Селезень П. Взаємоузгоджувальна процедура у контексті кампанії з протидії розмиванню бази оподаткування та переміщення прибутків. Право і суспільство. 2018. № 3. С. 313-319.
2. Запобігання неналежному використанню платниками податків України організаційно-правових форм нерезидентів при здійсненні контрольованих операцій / за заг. ред. С. С. Брехова, Д. М. Стародуба. Хмельницький, Фоп Мельник А.А. 2019. 150 с.
3. Коротун В.І., Брехов С.С. Світовий досвід протидії агресивному податковому плануванню: висновки для України. Збірник наукових праць Національного університету державної податкової служби України. 2015. № 2. С. 121–134.-Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/znpnudps\\_2015\\_2\\_11](http://nbuv.gov.ua/UJRN/znpnudps_2015_2_11).
4. Брехов С.С., Коротун В.І. Концептуальні засади та напрями розвитку системи протидії агресивному податковому плануванню в Україні Ефективна економіка. 2016. № 11. URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/efek\\_2016\\_11\\_27](http://nbuv.gov.ua/UJRN/efek_2016_11_27).
5. Брехов С.С., Проскура К.П., Сушкова О. Є. Система індикаторів ризиків агресивного податкового планування. Економічний аналіз. 2017. № 1. Т.27. С. 107–119.

### Інформаційні ресурси Інтернет:

1. Державна податкова служба України. URL: <https://tax.gov.ua/>.
2. Міністерство фінансів України. URL: <http://www.minfin.gov.ua>.
3. Єдиний реєстр індивідуальних податкових консультацій. URL: <https://cabinet.sfs.gov.ua/registers/ipk>
4. Загальнодоступний інформаційно-довідковий ресурс Державної податкової служби України. URL: <https://zir.tax.gov.ua/>
5. Рейтинг найкращих у світі візових програм та програм для проживання. URL: <https://bridgezero.com/ukraine>.

### Міжнародні видання:

1. Model Tax Convention on Income and on Capital: Condensed Version 2017. URL: <https://www.oecd.org/ctp/treaties/model-tax-convention-on-income-and-on-capital-condensed-version-20745419.htm>.



2. Tax Policy Reforms 2023 OECD and Selected Partner Economies. 2023. URL: <https://www.oecd.org/tax/tax-policy-reforms-26173433.htm>.
3. Annual Report on Taxation (2023), Directorate-General for Taxation and Customs Union, European Commission, Publications Office of the European Union, Luxembourg, 2023. 200 p.
4. Godar, S., Flamant, E., & Gaspard, R. (2021). New form of tax competition in the European Union: An empirical investigation. European Tax Observatory. Retrieved from <https://www.taxobservatory.eu/wp-content/uploads/2021/11/EU-Tax-Observatory-Report-3-Tax-Competition-November-2021-3.pdf>.
5. Base Erosion and Profit Shifting. Available at [:http://www.oecd.org/tax/beps/beps-actions.htm](http://www.oecd.org/tax/beps/beps-actions.htm).
6. Designing Effective Controlled Foreign Company Rules, Action 3. 2015 Final Report. Available at [:http://www.oecd.org/tax/designing-effective-controlled-foreign-company-rulesaction-3-2015-final-report-9789264241152-en.htm](http://www.oecd.org/tax/designing-effective-controlled-foreign-company-rulesaction-3-2015-final-report-9789264241152-en.htm).
7. Study on Structures of Aggressive Tax Planning and Indicators: Final Report/TAXATION PAPERS Taxation and Customs Union Working Paper. 2015. № 6. Available at: [http://linklaters.de/fileadmin/redaktion/Steuerrecht/Gesetzesmaterialien/ATAP/20160128\\_ATA\\_Studie\\_Aggressive\\_Tax\\_Planning.pdf](http://linklaters.de/fileadmin/redaktion/Steuerrecht/Gesetzesmaterialien/ATAP/20160128_ATA_Studie_Aggressive_Tax_Planning.pdf).