

**Силабус навчальної дисципліни**  
**«Тренінг курс з трансфертного ціноутворення»**

**Рівень вищої освіти** – другий (магістерський)

**Рік навчання:** 2, **Семестр:** 3

**Кількість кредитів:** 5

**Мова викладання:** українська

**Підсумковий контроль:** диференційований залік

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

|                                |   |
|--------------------------------|---|
| <b>Назва курсу</b>             | Тренінг курс з трансфертного ціноутворення                              |
| <b>Електронна версія курсу</b> | <a href="https://moodle.nusta.edu.ua/">https://moodle.nusta.edu.ua/</a> |

**Коротка анотація до курсу.** Трансфертне ціноутворення займає важливе місце в підготовці здобувачів вищої світи другого (магістерського) освітнього рівня, спеціальностей 071 «Облік і оподаткування», 072 «Фінанси, банківська справа, страхування та фондовий ринок» у формуванні їхніх інтегральної, загальних та спеціальних компетентностей. Підготовка здобувачів вищої освіти в сфері трансфертного ціноутворення забезпечується високим рівнем практичних професійних знань та умінь, які формуються у результаті вивчення навчальної дисципліни. Метою навчальної дисципліни є формування у здобувачів вищої освіти системи знань щодо теоретичних і практичних аспектів контрольованих операцій, здійснення порівняльного та функціонального аналізу, податкового контролю в трансфертному ціноутворенні, ведення документації з трансфертного ціноутворення та складання звітності. Завдання навчальної дисципліни: розглянути причини виникнення й історію розвитку трансфертного ціноутворення; з'ясувати перелік суб'єктів та об'єктів контролю за трансфертним ціноутворенням; розглянути процес розвитку податкового контролю трансфертного ціноутворення в Україні; оволодіти методами трансфертного ціноутворення; дослідити документацію та звітність із трансфертного ціноутворення для податкового контролю; засвоїти порівняльний та функціональний аналіз у трансфертному ціноутворенні; розглянути податковий контроль за встановленням відповідності умов контрольованих операцій принципу «витагнутої руки»; з'ясувати попереднє узгодження ціноутворення у контрольованих операціях; приділити значну увагу контрольованим іноземним компаніям.

### 1. Схема дисципліни

| № з/п         | Тема   |
|---------------|--|
| <b>Тема 1</b> | Трансфертне ціноутворення: причини виникнення й історія розвитку   |
| <b>Тема 2</b> | Суб'єкти та об'єкти контролю за трансфертним ціноутворенням  |
| <b>Тема 3</b> | Розвиток податкового контролю трансфертного ціноутворення в Україні  |
| <b>Тема 4</b> | Методи трансфертного ціноутворення   |
| <b>Тема 5</b> | Документація та звітність із трансфертного ціноутворення для податкового контролю                          |
| <b>Тема 6</b> | Порівняльний та функціональний аналіз в трансфертному ціноутворенні  |
| <b>Тема 7</b> | Податковий контроль за встановленням відповідності умов контрольованих операцій принципу "витагнутої руки" |
| <b>Тема 8</b> | Попереднє узгодження ціноутворення у контрольованих операціях  |
| <b>Тема 9</b> | Контрольовані іноземні компанії  |

## 2. Формат курсу: Дистанційний.

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

- вміння виявляти, ставити та вирішувати проблеми;
- здатність до пошуку, оброблення та аналізу інформації з різних джерел;
- здатність застосовувати теоретичні, методичні і практичні підходи щодо організації обліку, контролю, планування та оптимізації податкових розрахунків;
- використовувати міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг з дотриманням вимог професійної етики в процесі практичної діяльності;
- здатність формулювати завдання, удосконалювати методики та впроваджувати сучасні методи фінансового та управлінського обліку, аналізу, аудиту і оподаткування у відповідності зі стратегічними цілями підприємства;
- здатність здійснювати діяльність з консультування власників, менеджменту підприємства та інших користувачів інформації у сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування;
- здатність проводити наукові дослідження з метою вирішення актуальних завдань теорії, методики, організації та практики обліку, аудиту, аналізу, контролю та оподаткування.

### 4. Результати навчання:

- обґрунтовувати вибір оптимальної системи оподаткування діяльності суб'єкта господарювання на підставі діючого податкового законодавства;
- знати міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутні послуги з дотриманням вимог професійної етики;
- обґрунтовувати вибір і порядок застосування управлінських інформаційних технологій для обліку, аналізу, аудиту та оподаткування в системі прийняття управлінських рішень з метою їх оптимізації;
- застосовувати наукові методи досліджень у сфері обліку, аудиту, аналізу, контролю та оподаткування та імплементувати їх у професійну діяльність та господарську практику.

### 5. Обсяг курсу – 150 год.

| Вид заняття                         | Загальна кількість годин |
|-------------------------------------|--------------------------|
| лекції                              | 26                       |
| семінарські заняття                 | 24                       |
| індивідуально-консультаційна робота | 3                        |
| самостійна робота                   | 97                       |

**Технічне й програмне забезпечення / обладнання** – відсутні специфічні вимоги які здобувач вищої освіти повинен врахувати.

### Неформальна освіта

Шкала та критерії перезарахування результатів навчання, здобутих в неформальній освіті здобувача (до 25% обсягу контактних годин дисципліни) (розробляється відповідно до специфіки дисципліни)

| Кількість балів | Форма заняття та діяльності | Критерії оцінювання                                   | Рекомендовані ресурси для здобуття результату  |
|-----------------|-----------------------------|---|--|
| 10              | Індивідуальна робота        | Оцінюється робота за результатами надання сертифікату | Масові онлайн курси<br><a href="https://www.dpu.edu.ua/osvita/neformalnainformalna-osvita">https://www.dpu.edu.ua/osvita/neformalnainformalna-osvita</a> |

|   |                     |   |  |
|---|---------------------|---|--|
|   |                     | обсягом 30 годин (1 кредит ECTS) або більше                         |  |
| 3 | Семінарське заняття | Оцінюється за результатами надання сертифікату за темою роботи      | Масові онлайн курси на платформі EdERA, Прометеус тощо. Онлайн курси мережевої академії Cisco ( <a href="https://www.netacad.com/">https://www.netacad.com/</a> ) тощо |
| 0 |                     | Відсутній результат або результат не відповідає тематиці дисципліни |  |

## 6. Політика оцінювання

**Політика щодо дедлайнів та перескладання:** завдання, які виконуються із порушенням термінів без поважних причин, оцінюються на нижчу оцінку (- 1 бал). Перескладання модулів відбувається із дозволу дирекції Факультету податкової справи, обліку та аудиту за наявності поважних причин (наприклад, лікарняний).

**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 екзаменів заборонені (в т.ч. із використанням мобільних девайсів).

## 7. Рекомендована література

### Основна:

1. Настанови ОЕСР – Настанови Організації економічного співробітництва та розвитку щодо трансфертного ціноутворення для транснаціональних компаній та податкових служб. 2010. 439 с.

2. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI. URL: <http://www.zakon.rada.gov.ua/go/2755-17>

3. Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві. Законом України від 16.01.2020 № 466-IX. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/466-20#Text>

4. Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо вдосконалення трансфертного ціноутворення. Закон України від 13.05.2014 р. № 1260-VII. URL: [https://ips.ligazakon.net/document/view/t141260?ed=2014\\_05\\_13](https://ips.ligazakon.net/document/view/t141260?ed=2014_05_13)

5. Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо удосконалення податкового контролю за трансфертним ціноутворенням. Закон України від 28.12.2014 № 72-VIII. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/72-19#Text>

6. Про затвердження переліку організаційно-правових форм нерезидентів, які не сплачують податок на прибуток (корпоративний податок), у тому числі податок з доходів, отриманих за межами держави реєстрації таких нерезидентів, та/або не є податковими резидентами держави, в якій вони зареєстровані як юридичні особи. Постанова КМУ України від 04.07.17 р. № 480. URL: <https://www.kmu.gov.ua/npas/250134184>

7. Про затвердження Порядку визначення середньозваженого значення показника рентабельності для зіставної юридичної особи для цілей трансфертного ціноутворення.

Постанова Кабінету Міністрів України від 29.03.2017 р. №191. URL: <https://ips.ligazakon.net/document/КР170191?an=2>

8. Про затвердження Порядку розрахунку діапазону цін (рентабельності) та медіани такого діапазону для цілей трансфертного ціноутворення. Постанова КМ України від 04.06.15 р. № 381. URL: <https://tax.gov.ua/zakonodavstvo/podatkove-zakonodavstvo/postanovi-kabinetu-ministr/63755.html>

9. Рекомендації з реалізації Плану дій з BEPS (мінімальні стандарти). URL: [https://mof.gov.ua/storage/files/2017\\_Roadmap\\_BEPS\\_UKRAINE\\_ua\(1\).pdf](https://mof.gov.ua/storage/files/2017_Roadmap_BEPS_UKRAINE_ua(1).pdf)

10. Трансфертне ціноутворення: сучасний стан та проблеми правозастосування : монографія / [А. М. Котенко, М. О. Мішин, С. В. Брояков та ін.] ; за ред. А. М. Котенка; Нац. акад. прав. наук України ; НДІ прав. забезп. інновац. розвитку. Харків : Право, 2021. 162 с.

#### **Допоміжна:**

1. Андрусь О. І. Трансфертне ціноутворення в Україні: проблеми і перспективи розвитку. Сучасні проблеми економіки і підприємництво. 2018. Вип. 22. С. 6–13. URL: <https://ela.kpi.ua/handle/123456789/45284>

2. Греца Я.В. Зміст, правові засоби та межі податкового планування зарубіжний досвід та українська практика : монографія. Ужгород : ТОВ "РІК-У", 2020. 420 с. URL: <https://dspace.uzhnu.edu.ua/jspui/handle/lib/39341>

3. Джох Р.В. Трансфертне ціноутворення: причини виникнення й історія розвитку правового регулювання. Науковий вісник Міжнародного гуманітарного університету. Сер.: Юриспруденція. 2015. № 15. Том 1. С. 101-104. URL: [http://www.vestnik-pravo.mgu.od.ua/archive/juspradenc15/part\\_1/29.pdf](http://www.vestnik-pravo.mgu.od.ua/archive/juspradenc15/part_1/29.pdf)

4. Карлова І. О., Вербицька А. І. Трансфертне ціноутворення: економічний зміст та особливості проведення автоматизованого обліку на вітчизняних підприємствах. Причорноморські економічні студії. 2020. Вип. 56. С. 125–132. URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/bses\\_2020\\_56\\_20](http://nbuv.gov.ua/UJRN/bses_2020_56_20)

5. Король С. Я., Уманців Г. В., Шушакова І. К. Розвиток трансфертного ціноутворення в умовах глобалізації. Економічна теорія та право. 2021. № 2 (45). С. 87–100. URL: <http://econtlaw.nlu.edu.ua/wp-content/uploads/2021/07/87-100.pdf>

6. Мельниченко Р.В. Податковий контроль трансфертного ціноутворення: правові засади : монографія. Київ : Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2020. 344 с. URL: <https://knute.edu.ua/file/MjIxNw==/7895a21ee520a8eab4c366fda5e57d9b.pdf>

7. Онищенко О.В., Хоменко Л.М., Авраменко О.І. Еволюція трансфертного ціноутворення в Україні: податковий аспект. Глобальні та національні проблеми економіки. № 21. 2018. С. 615-620. URL: <http://global-national.in.ua/issue-21-2018/29-vipusk-21-lyutij-2018-r/3830-onishchenko-o-v-khomenko-l-m-avramenko-o-i-evolyutsiya-transfertnogo-tsinoutvorennya-v-ukrajini-podatkovij-aspekt>

8. Особливості контролю за трансфертним ціноутворенням в умовах воєнного стану. URL: <https://tax.gov.ua/media-tsentri/novini/586570.html>

9. План дій BEPS: ключові аспекти для України. Презентація. Міністерство фінансів України. URL: [https://mof.gov.ua/storage/files/2020\\_BEPS.pdf](https://mof.gov.ua/storage/files/2020_BEPS.pdf)

#### **Інформаційні ресурси Інтернет:**

1. Офіційний сайт Державної податкової служби України. URL: <https://tax.gov.ua/>

2. Офіційний сайт Міністерства фінансів України. URL: <https://mof.gov.ua/uk>

#### **Міжнародні видання:**

1. OECD Guidance on the transfer pricing implications of the COVID-19 pandemic. 2020. URL: [https://dku.in.ua/files/Materials/OECD\\_COVID-19.pdf](https://dku.in.ua/files/Materials/OECD_COVID-19.pdf)

2. OECD Transfer Pricing Guidelines for Multinational Enterprises and Tax Administrations 2022. URL: [https://read.oecd-ilibrary.org/taxation/oecd-transfer-pricing-guidelines-for-multinational-enterprises-and-tax-administrations-2022\\_0e655865-en#page1](https://read.oecd-ilibrary.org/taxation/oecd-transfer-pricing-guidelines-for-multinational-enterprises-and-tax-administrations-2022_0e655865-en#page1)

3. United Nations Practical Manual on Transfer Pricing for Developing Countries. New York, United Nations, 2021. 645 p. URL: [https://dku.in.ua/files/Materials/United\\_Nations-TP\\_Developing\\_Countries%2C2021.pdf](https://dku.in.ua/files/Materials/United_Nations-TP_Developing_Countries%2C2021.pdf)