

Міністерство освіти і науки України
Національний юридичний університет імені Ярослава Мудрого
Кафедра фінансового права

РОБОЧА ПРОГРАМА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

«Міжнародне податкове право»

Рівень вищої освіти – другий (магістерський) рівень

Ступінь вищої освіти – магістр

Галузь знань – 29 «Міжнародні відносини»

Спеціальність – 293 «Міжнародне право»

Статус навчальної дисципліни – за вибором студента

Рік набору – 2022

Робоча програма навчальної дисципліни «Міжнародне податкове право» для здобувачів вищої освіти другого (магістерського) рівня вищої освіти галузі знань 29 «Міжнародні відносини» спеціальності 293 «Міжнародне право». Харків: Нац. юрид. ун-т імені Ярослава Мудрого, 2022. 25 с.

Розробники:

Смичок Євген Михайлович,

доктор юридичних наук, доцент, доцент кафедри фінансового права

Бондаренко Ірина Миколаївна, доктор юридичних наук, доцент, доцент
кафедри фінансового права

Брояков Сергій Вікторович,

доктор філософії, асистент кафедри фінансового права

Затверджено на засіданні кафедри фінансового права
(протокол № 12 від 29 червня 2022 р.)

Завідувач кафедри – О.О. Дмитрик, докторка юридичних наук, професорка

Зміст

1. Опис навчальної дисципліни.....	4
2. Очікувані результати навчання.....	6
3. Зміст програми навчальної дисципліни.....	10
4. Обсяг і структура навчальної дисципліни.....	16
4.1. Для здобувачів вищої освіти денної форми навчання.....	16
4.2. Для здобувачів вищої освіти заочної форми навчання.....	17
5. Форми педагогічного контролю та засоби оцінювання результатів навчання.....	19
6. Критерії оцінювання результатів навчання.....	20
7. Педагогічний контроль для здобувачів вищої освіти денної/заочної форми навчання.....	21
8. Навчально-методичне та інформаційне забезпечення навчальної дисципліни.....	22

1. Опис навчальної дисципліни

Робоча програма навчальної дисципліни «Міжнародне податкове право» розроблена відповідно до освітньо-професійної програми «Міжнародне право» другого (магістерського) рівня вищої освіти галузі знань 29 «Міжнародні відносини» спеціальності 293 ».

Найменування показників	Галузь знань, спеціальність, рівень освіти	Дидактична структура навчальної дисципліни	
		денна форма навчання	заочна форма навчання
Кількість кредитів ЄКТС – 4,0	Галузь знань – 29 «Міжнародні відносини» Спеціальність – 293 «Міжнародне право» Рівень освіти – другий (магістерський)	вибіркова	вибіркова
Кількість модулів – 2		Рік підготовки: 2022	Рік підготовки: 2022
		семестр	семестр
Загальна кількість годин - 120		1-3	1-3
		Лекції	Лекції
		18 год.	6 год.
		Практичні/ семінарські заняття	Практичні /семінарські заняття
		20 год.	4 год.
		Самостійна робота	Самостійна робота
		82 год.	110 год.
Тижневих годин для денної форми навчання: аудиторних – 2 - 4, самостійної роботи студента - 6 - 8.		Види контролю: поточний контроль; підсумковий контроль знань (залік)	Види контролю: поточний контроль; підсумковий контроль знань (залік)

Мета навчальної дисципліни – формування знань про поняття «міжнародне податкове право, особливості конструкцій конвенцій про уникнення подвійного оподаткування, значення податкових юрисдикцій у регулюванні міждержавних податкових відносин, проблеми визначення резидентського статусу особи, нормативну регламентацію окремих видів податків та оподаткування окремих видів доходів (операцій) у відповідності із конвенціями про уникнення подвійного оподаткування, підходи до уникнення подвійного оподаткування та принципи уникнення подвійного оподаткування.

Завдання:

- формування системи теоретичних знань про поняття, історію та функції конвенцій про уникнення подвійного оподаткування;
- опанування набору інструментів, які надають можливість визначення резидентського статусу платників податків;
- визначення актуальних проблем пов'язаних із уникненням подвійного оподаткування;
- аналіз і дослідження прикладних проблем пов'язаних із постійними представництвами;
- наведення характеристики принципу недискримінації;
- формування навичок і умінь застосування конвенцій про уникнення подвійного оподаткування, системного аналізу та практичного застосування актуальної судової практики з питань міжнародного оподаткування.

Пререквізити: правове регулювання внутрішнього ринку ЄС, конкуренційне (антимонопольне) право, податкове право.

Кореквізити: право СОТ, податкові спори.

Постреквізити: корпоративне право та управління ЄС.

2. Очікувані результати навчання

У результаті засвоєння навчальної дисципліни здобувач вищої освіти повинен демонструвати такі результати навчання:

РН 1	Визначати зміст поняття “міжнародне податкове право” та розуміти специфіку кореляції конвенцій про уникнення подвійного оподаткування із положеннями Податкового кодексу України
РН 2	Розуміти особливості історичних віх становлення конвенцій про уникнення подвійного оподаткування.
РН 3	Обґрунтовано формулювати свою правову позицію щодо системи принципів, що лежать в основі міжнародного податкового права.
РН 4	Правильно визначати систему критеріїв встановлення резидентського статусу особи.
РН 5	Вміти розмежовувати обов’язкові та рекомендаційні акти у сфері уникнення подвійного оподаткування.
РН 6	Демонструвати розуміння основних підходів до категоризації критеріїв встановлення резидентського статусу особи.
РН 7	Розкривати зміст поняття «податкова юрисдикція» та проводити їх класифікацію.
РН 8	Демонструвати знання основної термінології конвенцій про уникнення подвійного оподаткування.
РН 9	Демонструвати знання про постійні представництва нерезидента та підходи до їх оподаткування.
РН 10	Характеризувати правову природу пов’язаних осіб та вплив цього явища на оподаткування доходів від провадження господарської діяльності.
РН 11	Розуміти зміст поняття «подвійне оподаткування» та визначати підходи до уникнення подвійного оподаткування.
РН 12	Знати основоположні міжнародні типові (модельні) конвенції про уникнення подвійного оподаткування: 1) Модельна конвенція Організації економічного співробітництва і розвитку про уникнення подвійного оподаткування доходів та капіталів (1977); 2) Типова конвенція ООН про уникнення подвійного оподаткування у відносинах між розвинутими державами та країнами, що розвиваються (1980).

Викладання навчальної дисципліни забезпечує формування у здобувача вищої освіти загальних і спеціальних компетентностей та досягнення результатів навчання, визначених освітньо-професійною програмою «Міжнародне право», а саме:

Загальних компетентностей:

ЗК 1. Здатність до критичного мислення, аналізу та синтезу.

ЗК 2. Здатність виявляти й вирішувати проблеми, що виникають у професійній сфері, формулювати і ставити питання для подальшого їх вирішення.

ЗК 6. Здатність ефективно працювати в міжкультурному середовищі, зокрема розробляти міжнародні проєкти та управляти ними.

ЗК 7. Здатність проводити дослідження на відповідному рівні.

ЗК 9. Здатність до вирішення проблем інноваційного характеру та до пошуку альтернативних рішень у професійній діяльності.

ЗК 10. Уміння працювати (збирати, отримувати, систематизувати та синтезувати) з різноманітною інформацією, та великими обсягами інформації з різних джерел, аналізувати та критично-конструктивно її оцінювати з урахуванням крос-культурних особливостей суб'єктів міжнародних відносин.

ЗК 11. Здатність використовувати новітні інформаційні та комунікативні технології у професійних цілях.

ЗК 12. Здатність формулювати особисту думку та доказово її представляти.

ЗК 15. Здатність розуміти специфіку предметної сфери і професійної діяльності, приймати обґрунтовані, виважені рішення та усвідомлювати їх етичні наслідки.

ЗК 16. Здатність спілкуватися з представниками інших професійних груп різного рівня, з інших галузей знань та видів діяльності, а також здатність працювати в міжнародному фаховому середовищі.

Спеціальних компетентностей:

СК 1 Здатність критично осмислювати проблеми та закономірності функціонування і розвитку міжнародних відносин, визначати тенденції розвитку світової політики, оцінювати вплив глобальних політичних процесів на національні правові, політичні та економічні системи.

СК 3. Здатність самостійно забезпечувати юридичне представництво

інтересів фізичних, юридичних осіб чи держави при розгляді справ у національних та міжнародних установах та організувати надання юридичних послуг.

СК 4. Здатність комплексно використовувати вузькоспеціалізовані знання у конкретних сферах регулювання міжнародного публічного права, міжнародного приватного права, європейського права для вирішення прикладних завдань.

СК 7. Здатність представляти інтереси України або фізичних і юридичних осіб у міжнародних судових установах, арбітражах, національних судах іноземних держав.

СК 8. Здатність працювати і представляти інтереси України в міжнародних міжурядових організаціях.

СК 11. Здатність забезпечувати імплементацію міжнародно-правових стандартів в окремі галузі національного законодавства.

СК 12. Здатність здійснювати дослідження та/або запроваджувати інновації у різних галузях та інститутах міжнародного публічного права, міжнародного приватного права, права ЄС.

СК 14. Здатність застосовувати міждисциплінарний підхід в оцінці міжнародно-правових явищ та міжнародних відносин з використанням юридичного інструментарію.

СК 16. Здатність працювати з міжнародною документацією (договорами, актами міжнародних організацій та органів, тощо), визначати їх правову природу, складати проекти й супровідну документацію українською й іноземними мовами.

СК 21. Здатність ефективно комунікувати у міжнародному, мультикультурному середовищі з використанням знань у сфері міжнародного права, європейського права й міжнародних відносин.

Програмних результатів навчання:

ПРН 1. Аналізувати різноаспектні проблеми міжнародно-правового й національно-правового змісту і пропонувати шляхи їх вирішення.

ПРН 4. Розуміти міжнародно-правову ситуацію, прогнозувати її розвиток, фахово і критично оцінювати події та явища зі сфери міжнародних відносин та світової політики, використовуючи юридичний інструментарій.

ПРН 7. Приймати обґрунтовані рішення на основі отриманих знань з міжнародного публічного, приватного права та права ЄС та усвідомлювати їхні наслідки для різних суб'єктів національного і міжнародного права.

ПРН 8. Готувати проекти міжнародних договорів та актів національного законодавства, надавати пропозиції з усунення колізій між нормами міжнародного права, а також із приведення норм національного права у відповідність до норм міжнародного права.

ПРН 11. Демонструвати навички спілкування з представниками інших професійних груп різного рівня, інших галузей знань та видів діяльності, а також здатність працювати в міжнародному, міжкультурному середовищі; організувати і вести переговори.

ПРН 12. Демонструвати лідерські навички для організації та управління різними проектами, зокрема міжнародними, вміти адаптуватись до нових викликів та загроз в сфері міжнародного й національного права, брати відповідальність за ухвалені рішення.

ПРН 13. Оволодівати новими знаннями впродовж життя, підвищувати рівень власної кваліфікації.

ПРН 16. Визначати зміст та юридичну природу національних нормативно-правових актів, міжнародних договорів та інших міжнародних документів, виявляти колізії між нормам міжнародних договорів, між нормами міжнародного договору та актами національного законодавства, також пропонувати шляхи їх вирішення.

ПРН 17. Проводити дослідження з міжнародно-правової тематики, застосовуючи першоджерела та прийоми правової інтерпретації складних комплексних проблем, що постають з цього дослідження, аргументувати висновки та презентувати результати дослідження.

ПРН 19. Демонструвати знання еволюції, стану й перспектив розвитку правового регулювання різноманітних сфер міжнародного співробітництва, усвідомлювати наслідки конвергенції правових систем в умовах глобалізації та регіональної інтеграції.

3. Зміст програми навчальної дисципліни

Модуль 1. Загальні положення щодо конвенцій про уникнення подвійного оподаткування.

Міжнародне податкове право: поняття, принципи, суб'єкти. Поняття та система міжнародного податкового права. Поняття конвенцій про уникнення подвійного оподаткування. Історія становлення міжнародного податкового права. Перші приклади укладення угод про уникнення подвійного оподаткування у XIX ст. Ліга націй та її роль в уніфікації угод про уникнення подвійного оподаткування. ОЕСР як суб'єкт уніфікації підходів до формування конвенцій про уникнення подвійного оподаткування у другій половині XX ст. ООН як суб'єкт уніфікації підходів до формування конвенцій про уникнення подвійного оподаткування у другій половині XX ст. Тенденції до реформування міжнародних договорів із питань оподаткування на початку XXI ст. Конвенції про уникнення подвійного оподаткування у системі джерел міжнародного податкового права. Співвідношення конвенцій про уникнення подвійного оподаткування із положеннями Податкового кодексу України. Функції угод про уникнення подвійного оподаткування. Цілі та завдання конвенцій про уникнення подвійного оподаткування. Система принципів, що лежить в основі конвенцій про уникнення подвійного оподаткування. Міжнародні організації як суб'єкти уніфікації положень угод про уникнення подвійного оподаткування. Держава як суб'єкти міжнародних податкових відносин із укладення та виконання угод про уникнення подвійного оподаткування. Податкові органи, як учасники відносин із уникнення подвійного оподаткування. Платник податків як учасник відносин із уникнення подвійного оподаткування: фізичні та юридичні особи.

Джерела податкового права, щодо уникнення подвійного оподаткування. Система джерел податкового права, щодо уникнення подвійного оподаткування. Класифікація відповідних джерел міжнародного податкового права. Конституція як джерело міжнародного податкового права. Міжнародні договори з податково-правових питань. Національне податкове законодавство. Типові (модельні) конвенції як акти рекомендаційного характеру. Поняття типової (модельної) конвенції. Історія прийняття Типової конвенції ОЕСР про уникнення подвійного оподаткування доходів і капіталу. Модернізація положень Типової конвенції ОЕСР у другій половині ХХ ст. та у першій частині ХХІ ст. Коментарі до Типової конвенції ОЕСР. Принципи, що лежать в основі Типової конвенції ОЕСР. Структура Типової конвенції ОЕСР. Співвідношення Типової конвенції ОЕСР про уникнення подвійного оподаткування доходів і капіталу (1977) та Типової конвенції ООН про уникнення подвійного оподаткування у відношеннях між розвинутими країнами та країнами, що розвиваються (1980). Роль Типової конвенції ОЕСР у формуванні положень двосторонніх угод про уникнення подвійного оподаткування. Рекомендаційні акти ООН у системі джерел міжнародного права. Історія прийняття Типової конвенції ООН про уникнення подвійного оподаткування у відношеннях між розвинутими країнами та країнами, що розвиваються. Модернізація положень Типової конвенції ООН у другій половині ХХ ст. та у першій частині ХХІ ст. Коментарі до Типової конвенції ООН. Принципи, що лежать в основі Типової конвенції ООН. Структура Типової конвенції ООН. Співвідношення Типової конвенції ООН про уникнення подвійного оподаткування у відношеннях між розвинутими країнами та країнами, що розвиваються (1980) та Типової конвенції ОЕСР про уникнення подвійного оподаткування доходів і капіталу (1977). Роль Типова конвенція ООН у формуванні положень двосторонніх угод про уникнення подвійного оподаткування. Податковий кодекс України та його кореляція з міжнародними угодами з питань уникнення подвійного оподаткування. Примат конвенцій з питань уникнення подвійного оподаткування над актами

національного законодавства. Специфіка формалізації інституту міжнародного податкового права у Податковому кодексі України. Судова практика як джерело міжнародного податкового права. Практика Європейського суду з прав людини, як джерело міжнародного податкового права. Рішення Верховного Суду та його значення для регламентації міжнародно-правових відносин у сфері оподаткування.

Податкові юрисдикції. Держава як спеціальний суб'єкт угод про уникнення подвійного оподаткування. Призначення держави як учасника міжнародних відносин у сфері уникнення подвійного оподаткування. Податковий суверенітет держави. Національні та міжнародні підходи до визначення податкового суверенітету держави. Роль держави як гаранта національного податкового суверенітету. Міжнародно-договірне регулювання як механізм усічення податкового суверенітету держави. Поняття податкової юрисдикції. Класифікація податкових юрисдикцій. Платник податків та податкова юрисдикція. Значення податкової юрисдикції в рамках податкового планування. Ризики та переваги платника податків в залежності від обраної ним податкової юрисдикції.

Резидентство платника податків. Поняття податкового резидентства. Призначення податкового резидентства. Платник податків та його резидентський статус. Платники податків резиденти та нерезиденти. Диференціація податкового обов'язку платника податків в залежності від його резидентського статусу. Права та обов'язки платників податків резидентів. Права та обов'язки платників податків нерезидентів. Податковий агент та його обов'язки в аспекті доходів нерезидентів. Класифікація критеріїв резидентства платника податків. Національні та міжнародно-договірні критерії резидентства платника податків. Критерії резидентства юридичної особи. Критерії резидентства фізичної особи. Критерії резидентського статусу фізичних осіб, що закріплені на рівні національних актів податкового законодавства. Критерії резидентського статусу фізичних осіб, що закріплені на рівні конвенцій про уникнення подвійного оподаткування. Співвідношення

національних та конвенційних критеріїв визначення резидентського статусу фізичної особи. Правила застосування критеріїв визначення резидентського статусу фізичних осіб. Критерій постійного житла. Критерій центру життєвих інтересів. Правило 183-ох днів.

Модуль 2. Специфіка окремих інститутів, що регламентуються конвенціями про уникнення подвійного оподаткування.

Проблема подвійного оподаткування. Поняття подвійного оподаткування. Принцип недискримінації та його значення для доктрини уникнення подвійного оподаткування. Принцип резидентства та територіальності у доктрині уникнення подвійного оподаткування. Типові (модельні) конвенції про уникнення подвійного оподаткування та принцип оподаткування доходів, що лежить в їх основі (принцип резидентства або принцип територіальності). Методи усунення подвійного (багаторазового) оподаткування. Підходи до формалізації відповідних методів усунення подвійного (багаторазового) оподаткування. Співвідношення внутрішнього подвійного оподаткування та міждержавного подвійного оподаткування. Інститут постійних представництв. Поняття постійного представництва. Критерії постійного представництва. Виключення з правил про постійні представництва. Постановка на облік постійних представництв. Оподаткування постійних представництв. Відповідальність за ухилення від постановки на облік постійних представництв. Актуальна судова практика з питань визначення та оподаткування постійних представництв. Закріплення інституту постійних представництв на рівні національного законодавства та на рівні конвенцій про уникнення подвійного оподаткування. Пов'язані особи. Поняття пов'язаних осіб. Класифікація пов'язаних осіб. Критерії встановлення пов'язаних осіб. Критерії встановлення пов'язаності осіб для юридичних осіб. Змішані критерії встановлення пов'язаності осіб (для юридичних та фізичних осіб). Критерії встановлення пов'язаності осіб для фізичних осіб. Закріплення інституту пов'язаних осіб на рівні національних актів податкового законодавства. Закріплення інституту пов'язаних осіб на рівні конвенцій про

уникнення подвійного оподаткування (асоційовані підприємства). Співвідношення нормативного регулювання пов'язаних осіб на рівні національного законодавства із договірним регулюванням на рівні конвенцій.

Регламентация окремих податків та оподаткування окремих різновидів доходів (операцій) за конвенціями про уникнення подвійного оподаткування. Оподаткування прибутку від провадження комерційної діяльності. Правила оподаткування доходів від підприємницької діяльності за угодами про уникнення подвійного оподаткування. Робота за наймом та особливості міжнародного оподаткування. Майно як об'єкт оподаткування за конвенціями про уникнення подвійного оподаткування. Операції з майном та оподаткування доходів за відповідними операціями: міжнародно-правові підходи. Специфічні об'єкти оподаткування, за ознакою преференційної ставки: оподаткування дивідендів; оподаткування роялті; оподаткування відсотків за позикою (кредитом). Судова практика в контексті доктрини бенефіціарного власника доходів за дивідендами, роялті та відсотками.

Податкове адміністрування в рамках відносин із уникнення подвійного оподаткування. Підстави міжнародного співробітництва контролюючих органів договірних держав у сфері оподаткування. Обмін податковою інформацією у відносинах із уникнення подвійного оподаткування. Процедури обміну інформацією з податково-правових питань між компетентними органами договірних держав. Common Reporting Standard (CRS) та Україна: перспективи запровадження. Обмін податковою інформацією в рамках процедур податкової звітності FATCA. Процедури взаємного погодження у міжнародному податковому праві: підходи до закріплення у міжнародних договорах та національному законодавстві. Процедури стягнення податкового боргу у міждержавних податково-правових відносинах. Притягнення до фінансової відповідальності в міжнародних правовідносинах. План BEPS та його роль у модернізації процедур податкового адміністрування на міждержавному рівні. Історія Плану BEPS. Імплементация Плану BEPS в Україні та мінімальний стандарт. Обмін

податковою інформацією: CRS та FATCA. Поняття «Common Reporting Standard (CRS)». Перспективи запровадження CRS в Україні. Країни, які застосовують CRS. Процедури звітування за стандартом CRS. Суб'єктний склад відносин в рамках CRS процедур. Обмін податковою інформацією в рамках процедур податкової звітності FATCA. Призначення процедур податкової звітності FATCA. Запровадження процедур податкової звітності FATCA в Україні. Банки як спеціальний суб'єкт процедур із обміну податковою інформацією. Контрольована іноземна компанія (КІК). Зміст поняття КІК. Історія запровадження правил КІК в Україні. Особливості правового режиму. Критерії визначення КІК. Іноземне утворення без статусу юридичної особи як КІК. Специфіка трастів як правових явищ, що підпадають під регулювання КІК. Види трастів: а) фіксований та дискреційний траст; б) відкличний та безвідкличний траст. Виключення із правил КІК. Відтермінування правил про КІК. Відповідальність за порушення правил про КІК.

Податкові офшори. Поняття податкового офшору. Ознаки податкового офшору. Призначення низькоподаткових юрисдикцій. Значення офшорного статусу платника податків для цілей трансфертного ціноутворення. Податковий офшор та його застосування у податковому плануванні. Класифікація низькоподаткових юрисдикцій. Географія податкових офшорів. Сучасні тенденції розвитку низькоподаткових юрисдикцій. Боротьба з податковими офшорами: міжнародний та національний рівень. План BEPS та його роль у боротьбі з низькоподатковими юрисдикціями.

4. Обсяг і структура навчальної дисципліни

4.1. Для здобувачів вищої освіти денної форми навчання

№ п/п	Дата проведення (згідно розкладу)	Тематика навчального курсу	Обсяг у годинах			
			Усього	У тому числі		
				Лекції	Практичні заняття, колоквиуми тощо	Самостійна робота
		Модуль 1. Загальні положення щодо конвенцій про уникнення подвійного оподаткування				
		Тема 1. Конвенції про уникнення подвійного оподаткування: поняття, принципи, суб'єкти	14	2	2	10
		Тема 2. Джерела податкового права, щодо уникнення подвійного оподаткування	14	2	2	10
		Тема 3. Податкові юрисдикції	18	4	4	10
		Тема 4. Резидентство платника податків	14	2	2	10
		<i>Разом</i>	<i>60</i>	<i>10</i>	<i>10</i>	<i>40</i>
		Модуль 2. Специфіка окремих інститутів, що регламентуються конвенціями про уникнення подвійного оподаткування				
		Тема 5. Проблема подвійного оподаткування	16	2	2	12
		Тема 6. Регламентація окремих податків та оподаткування окремих різновидів	16	2	4	10

		доходів (операцій) за конвенціями про уникнення подвійного оподаткування				
		Тема 7. Податкове адміністрування в рамках відносин із уникнення подвійного оподаткування	14	2	2	10
		Тема 8. Податкові офшори	14	2	2	10
		<i>Разом</i>	<i>60</i>	<i>8</i>	<i>10</i>	<i>42</i>
		Усього годин / кредитів ECTS	120/ 4,0	18	20	82

4.2. Для здобувачів вищої освіти заочної форми навчання

№ п/п	Дата проведення (згідно розкладу)	Тематика навчального курсу	Обсяг у годинах			
			Усього	У тому числі		
				Лекції	Практичні заняття, колоквіуми тощо	Самостійна робота
		Модуль 1. Загальні положення щодо конвенцій про уникнення подвійного оподаткування				
		Тема 1. Конвенції про уникнення подвійного оподаткування: поняття, принципи, суб'єкти	18	2	2	14
		Тема 2. Джерела податкового права, щодо уникнення подвійного оподаткування	14	-	-	14
		Тема 3. Податкові юрисдикції	14	-	-	14
		Тема 4. Резидентство платника податків	14	-	-	14
		<i>Разом</i>	<i>60</i>	<i>2</i>	<i>2</i>	<i>56</i>

		Модуль 2. Специфіка окремих інститутів, що регламентуються конвенціями про уникнення подвійного оподаткування				
		Тема 5. Проблема подвійного оподаткування	14	-	-	14
		Тема 6. Регламентація окремих податків та оподаткування окремих різновидів доходів (операцій) за конвенціями про уникнення подвійного оподаткування	16	2	2	12
		Тема 7. Податкове адміністрування в рамках відносин із уникнення подвійного оподаткування	14	-	-	14
		Тема 8. Податкові офшори	16	2	-	14
		<i>Разом</i>	<i>60</i>	<i>4</i>	<i>2</i>	<i>54</i>
		Усього годин / кредитів ECTS	120/ 4,0	6	4	110

5. *Форми педагогічного контролю та засоби оцінювання результатів навчання*

Оцінювання результатів засвоєння навчальної дисципліни «Міжнародне податкове право» передбачає проведення поточного та підсумкового контролю і здійснюється на основі накопичувальної бально-рейтингової системи.

Поточний контроль знань включає:

– контроль якості засвоєння студентами програмного матеріалу навчальної дисципліни на практичних заняттях із застосуванням таких засобів: усне, письмове або експрес-опитування, виконання текстових завдань, вирішення практичних завдань або задач, участь у розробці кейсу, підготовка і захист есе або реферату за ініціативи студента. Поточний контроль має на меті перевірку рівня підготовки студента у вивченні матеріалу. У ході практичного заняття студент може отримати оцінку за чотирибальною шкалою (0, 3, 4, 5);

– контроль якості засвоєння студентами програмного матеріалу навчальної дисципліни, що проводиться наприкінці модулів у формі колоквіумів.

Протягом семестру студенти виконують завдання для *самостійної роботи* (підготовка презентації, есе, реферату тощо). Максимальна кількість балів за самостійну роботу – 20.

Формою *підсумкового контролю* знань здобувачів вищої освіти з навчальної дисципліни є залік.

Розподіл балів між формами організації освітнього процесу і видами контрольних заходів навчальної дисципліни «Міжнародне податкове право» для здобувачів вищої освіти денної форми навчання при підсумковому контролі у формі заліку:

Поточний контроль				Самостійна робота студентів	Підсумкова оцінка знань (залік)
Модуль № 1		Модуль № 2			
п/з	колоквіум	п/з	колоквіум		

max 25	max 15	max 25	max 15	max 20	max 100
--------	--------	--------	--------	--------	---------

6. Критерії оцінювання результатів навчання:

Поточний контроль

Вид контролю	Кількість балів	Критерії (за кожною з оцінок)
Поточний контроль на практичному/семінарському занятті	Max 5	Відмінне засвоєння навчального матеріалу з теми, можливі окремі несуттєві недоліки.
	4	Добре засвоєння матеріалу з теми, але є окремі помилки.
	3	Задовільний рівень засвоєння матеріалу, значна кількість помилок.
	Min 0	Незадовільний рівень засвоєння матеріалу.
Колоквіум	Max 15	Результати опрацювання матеріалу високі, можлива незначна кількість несуттєвих помилок.
	5	Задовільний рівень засвоєння матеріалу, значна кількість помилок.
	Min 0	Незадовільний рівень засвоєння матеріалу.
Оцінка самостійної роботи студента	Max 20	Глибоке знання проблем, пов'язаних із темою дослідження. Вільне володіння матеріалом, вміння самостійно й творчо мислити, знаходити, узагальнювати, аналізувати матеріал, робити самостійні теоретичні і практичні висновки.
	5	Основні питання висвітлено поверхнево, висновки не мають самостійного характеру.
	Min 0	Основні положення теми висвітлено поверхнево, з великою кількістю помилок, немає висновків, студент слабо володіє матеріалом роботи.
Залік	Max 100	Відмінне володіння матеріалом із дисципліни.
	Min 60	Достатнє засвоєння матеріалу з дисципліни.

**7. Педагогічний контроль для здобувачів вищої освіти денної/заочної
форми навчання**

Шкала підсумкового педагогічного контролю (залік)

Оцінка за шкалою ECTS	Визначення	Оцінка за національною шкалою для заліку	Оцінка за 100- бальною шкалою, що використовується в НІОУ
A	Відмінно – відмінне виконання, лише з незначною кількістю помилок	зараховано	90 – 100
B	Дуже добре – вище середнього рівня з кількома помилками		80 – 89
C	Добре – у цілому правильна робота з певною кількістю незначних помилок		75 – 79
D	Задовільно – непогано, але зі значною кількістю недоліків		70 – 74
E	Достатньо – виконання задовольняє мінімальні критерії		60 – 69
FX	Незадовільно – потрібно попрацювати перед тим, як перескладати	не зараховано	35 – 59
F	Незадовільно – необхідна серйозна подальша робота, обов’язковий повторний курс		0 – 34

8. Навчально-методичне та інформаційне забезпечення навчальної дисципліни

Нормативно-правові акти

1. Конституція України: Конституція, Закон від 28.06.2016 № 254к/96-ВР. *Відомості Верховної Ради України (ВВР)*, 1996, № 30, ст. 141. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/254%D0%BA/96-%D0%B2%D1%80#Text>.
2. Податковий кодекс України: Кодекс України, Закон від 02.12.2010 № 2755-VI. *Відомості Верховної Ради України (ВВР)*. 2011. № 13–14, № 15–16, № 17. ст. 112. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text>
3. Митний кодекс України: Кодекс України, Закон від 13.03.2012 № 1403-IX. *Відомості Верховної Ради України (ВВР)*. 2012. № 44–45, № 46–47, № 48. ст.552. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4495-17#Text>
4. Про міжнародні договори України: Закон України від 29.06.2004 № 1906-IV. *Відомості Верховної Ради України (ВВР)*. 2004, № 5, ст.540. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1906-15#Text>.
5. Віденська конвенція про право міжнародних договорів: ООН; Конвенція, Міжнародний документ, Заява від 23.05.1969. Приєднання від 14.04.1986, підстава 2077-XI. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/995_118#Text.
6. Конвенція між Урядом України і Урядом Держави Ізраїль про уникнення подвійного оподаткування та запобігання податковим ухиленням стосовно податків на доходи та капітал: Конвенція, Протокол, Міжнародний документ від 26.11.2003. Ратифікація від 16.03.2006. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/376_023#Text.
7. Конвенція між Урядом України і Урядом Республіки Кіпр про уникнення подвійного оподаткування та запобігання податковим ухиленням стосовно податків на доходи: Конвенція, Протокол, Міжнародний документ від 08.11.2012. Ратифікація від 04.07.2013. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/196_016#Text.

8. Конвенція між Урядом України та Урядом Сполучених Штатів Америки про уникнення подвійного оподаткування та попередження податкових ухилень стосовно податків на доходи та капітал: Конвенція, Міжнародний документ від 04.03.1994. Ратифікація від 06.05.1995. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/840_576#Text.

9. Конвенція між Україною і Федеративною Республікою Німеччина про уникнення подвійного оподаткування стосовно податків на доход і майно: Угода, Міжнародний документ від 03.07.1995. Ратифікація від 22.11.1995. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/276_001#Text.

10. Конвенція між Урядом України і Урядом Республіки Польща про уникнення подвійного оподаткування доходів і майна та попередження податкових ухилень: Конвенція, Міжнародний документ від 12.01.1993. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/616_168#Text.

11. Конвенція між Урядом України і Швейцарською Федеральною Радою про уникнення подвійного оподаткування стосовно податків на доходи і на капітал: Конвенція, Протокол, Міжнародний документ від 30.10.2020. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/756_012#Text.

12. Багатостороння конвенція про виконання заходів, які стосуються угод про оподаткування, з метою протидії розмиванню бази оподаткування та виведенню прибутку з-під оподаткування: Конвенція, Міжнародний документ, Застереження від 24.11.2016. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/376_001-16#n2.

13. Про ратифікацію Багатосторонньої конвенції про виконання заходів, які стосуються угод про оподаткування, з метою протидії розмиванню бази оподаткування та виведенню прибутку з-під оподаткування: Закон України від 28.02.2019 № 2692-VIII. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2692-19#Text>.

14. Конвенція про взаємну адміністративну допомогу в податкових справах: Міжнародний документ від 25.01.1988 № ETS N 127, ETS 127. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/994_325#Text.

Акти рекомендаційного характеру

1. Типовая конвенция Организации Объединенных Наций об избежании двойного налогообложения в отношениях между развитыми и развивающимися странами (1980). Пересмотренное издание 2011 года / ООН. Нью-Йорк, 2013. 579 с. URL: https://www.un.org/esa/ffd/wp-content/uploads/2014/09/UN_Model_2011_UpdateRu.pdf.
2. Model Tax Convention on Income and on Capital. URL: <https://www.oecd.org/ctp/treaties/model-tax-convention-on-income-and-on-capital-condensed-version-20745419.htm>.

Література

Основна література

1. Фінансове право: підручник / за ред. Т. Є. Кагановської та М. П. Кучерявенка; Харків. нац. ун-т ім. В. Н. Каразіна; Нац. юрид. ун-т ім. Ярослава Мудрого. - Харків : Право, 2022. - 502 с.
2. Дмитрик О. О., Криницький І. Є., Лукашев О. А. Фінансове право: підручник / за ред. М. П. Кучерявенка, О. О. Дмитрик. Харків: Право, 2019. 416 с.
3. Велика українська юридична енциклопедія: у 20 т. / редкол.: М. П. Кучерявенко (голова) та ін.; Нац. акад. прав. наук України; Ін-т держави і права ім. В. М. Корецького НАН України; Нац. юрид. ун-т ім. Ярослава Мудрого, 2020. Т. 6: Фінансове право. 616 с.
4. Податкове право: посібник для підготовки до іспитів / (І.М. Бондаренко, О.О. Головашевич, М.І. Дамірчиєв та ін.); за редакцією О.О. Головашевича.- 2-ге видання, доповнення та зміни. Харків: Право. 2019. 222 с.
5. Податкове право (схеми) / за ред. І. М. Бондаренко та Д. О. Гетманцева; Київ. нац. ун-т ім. Т. Шевченка ; Нац. юрид. ун-т ім. Ярослава Мудрого. – Харків : Право, 2023. – 258 с.

Додаткова література

1. Брояков С. В. Оскарження до суду податкових консультацій як механізм забезпечення прав платника податків. *Вісник Чернівецького факультету Національного університету «Одеська юридична академія»*. 2019. № 1. С. 59–69. URL: http://jes.nuoua.od.ua/archive/1_2019/8.pdf
2. Брояков С. В., Наугольникова К. М. Специфіка нормативного регулювання інституту постійного представництва в податковому законодавстві. *Юридичний науковий електронний журнал*. 2021. № 6/2021. С. 106 – 108 DOI <https://doi.org/10.32782/2524-0374/2021-6/28>

Інтернет-ресурси

- Сайт ООН - <https://www.un.org/en>.
- Сайт ОЕСР - <https://www.oecd.org>.
- Офіційний вебпортал Верховної Ради України - <http://rada.gov.ua>.
- Офіційний вебпортал Президента України - <http://www.president.gov.ua>.
- Офіційний вебпортал Кабінету Міністрів України - <http://www.kmu.gov.ua>.
- Офіційний вебпортал Верховного Суду - https://supreme.court.gov.ua/supreme/gromadyanam/perelik_sprav/.
- Офіційний вебпортал Конституційного Суду України - <https://ccu.gov.ua/>.

СЕНМК

Стандартизований електронний навчально-методичний комплекс кафедри фінансового права. URL: http://library.nlu.edu.ua/index.php?option=com_k2&view=itemlist&task=category&id=153:kafedra-finansovogo-prava&Itemid=151