

**Міністерство освіти і науки України
Національний юридичний університет імені Ярослава Мудрого**

Кафедра фінансового права

**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

Затверджено на засіданні Вченої ради Університету
протокол № 1 від 30 червня 2022 р.
(введено в дію наказом ректора №164 від
30.08.2022 р.)

Ректор



Анатолій ГЕТЬМАН

Харків 2022

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. 28 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. Вступ.....	4
2. Опис навчальної дисципліни (навчальні одиниці).....	8
3. Зміст програми навчальної дисципліни.....	9
4. Ресурсне забезпечення навчальної дисципліни	15
4.1. Форми організації освітнього процесу та види навчальних занять.....	15
4.2. Самостійна робота здобувачів вищої освіти	15
4.3. Освітні технології та методи навчання.....	15
4.4. Форми педагогічного контролю та система оцінювання якості сформованих компетентностей за результатами засвоєння навчальної дисципліни	16
4.5. Навчально-методичне та інформаційне забезпечення навчальної дисципліни	18
Додаток 1. Карта предметних компетентностей з навчальної дисципліни.....	22
Додаток 2. Карта результатів навчання здобувача вищої освіти, сформульованих у термінах компетентностей	25
Додаток 3. Матриця зв'язків модулів навчальної дисципліни, результатів навчання та предметних компетентностей в програмі навчальної дисципліни.....	28

1. Вступ

1.1. Мета та завдання навчальної дисципліни.

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.

1.2. *Статус навчальної дисципліни у структурі освітньо-професійної програми:* за вибором.

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

1.4. *Кореквізити:* право СОТ, податкові спори.

1.5. *Постреквізити:* корпоративне право та управління ЄС.

1.6. Перелік предметних компетентностей здобувача вищої освіти:

ПК 1. Розуміння сутності поняття «міжнародне податкове право».

ПК 2. Здатність визначати специфіку співвідношення конвенції про уникнення подвійного оподаткування з положеннями Податкового кодексу України.

ПК 3. Уміння системно конструювати віхи становлення конвенцій про уникнення подвійного оподаткування на історичній прямій.

ПК 4. Знання принципів міжнародного податкового права.

ПК 5. Розуміння змісту поняття «податкового резидента».

ПК 6. Знання підходів до систематизації критеріїв встановлення резидентського статусу.

ПК 7. Уміння вибудовувати ієрархію джерел права на рівні «типи конвенцій – власне національне податкове законодавство».

ПК 8. Розуміння основ розмежування обов'язкових до застосування конвенцій та рекомендаційних за своїм характером (модельних) конвенцій.

ПК 9. Здатність проводити типізацію критеріїв резидентського статусу фізичних осіб.

ПК 10. Уміння співставляти підходи різних держав до конструювання критеріїв резидентського статусу фізичних осіб.

ПК 11. Розуміння змісту поняття «податкова юрисдикція».

ПК 12. Знання специфіки термінології конвенцій про уникнення подвійного оподаткування.

ПК 13. Розуміння податкових процедур, що пов'язані із постійними представництвами.

ПК 14. Розуміння критеріїв встановлення пов'язаності осіб.

ПК 15. Уміння розмежовувати внутрішнє та власне міжнародне подвійне оподаткування.

ПК 16. Розуміння структурних та змістовних особливостей основних типових (модельних) конвенцій про уникнення подвійного оподаткування.

ПК 17. Знання специфіки правового статусу юридичних осіб – платників податків як окремої категорії суб'єктів конвенційного регулювання.

ПК 18. Розуміння специфіки підходів до сплати окремих податків, що має місце у зв'язку із провадженням комерційної діяльності.

ПК 19. Знання специфіки оподаткування пасивних доходів.

ПК 20. Розуміння призначення преференційних ставок оподаткування, що визначаються конвенціями про уникнення подвійного оподаткування.

ПК 21. Розуміння актуальної судової практики з питань застосування преференційних ставок оподаткування (оподаткування дивідендів, відсотків та роялті).

ПК 22. Уміння застосовувати приписи міжнародного податкового права, що стосуються проблематики інформаційних відносин.

ПК 23. Здатність конструктивно характеризувати План BEPS загалом, та його вплив на реформування національної податкової системи зокрема.

Експлікація загальних і спеціальних компетентностей визначається в карті предметних компетентностей (Додаток 1)

1.7. Перелік результатів навчання здобувача вищої освіти:

РН НД 1.1. Визначати зміст поняття “міжнародне податкове право” та розуміти специфіку кореляції конвенцій про уникнення подвійного оподаткування із положеннями Податкового кодексу України.

РН НД 1.2. Розуміти особливості історичних віх становлення конвенцій про уникнення подвійного оподаткування.

РН НД 1.3. Формулювати свою правову позицію щодо системи принципів, що лежать в основі конструкцій угод про уникнення подвійного оподаткування.

РН НД 1.4. Визначати систему критеріїв встановлення резидентського статусу особи.

РН НД 1.5. Розмежовувати обов'язкові та рекомендаційні акти у сфері уникнення подвійного оподаткування.

РН НД 1.6. Демонструвати розуміння основних підходів до категоризації

критеріїв встановлення резидентського статусу особи.

РН НД 1.7. Розкривати зміст поняття «податкова юрисдикція» та проводити їх класифікацію.

РН НД 1.8. Демонструвати знання основної термінології конвенцій про уникнення подвійного оподаткування.

РН НД 1.9. Демонструвати знання про постійні представництва нерезидента та підходи до їх оподаткування.

РН НД 1.10. Характеризувати правову природу пов'язаних осіб та вплив цього явища на оподаткування доходів від провадження господарської діяльності.

РН НД 2.1. Розуміти зміст поняття «подвійне оподаткування» та визначати підходи до уникнення подвійного оподаткування.

РН НД 2.2. 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).

РН НД 2.3. Характеризувати структуру та зміст двосторонніх угод про уникнення подвійного оподаткування.

РН НД 2.4. Демонструвати знання про визначення резидентського статусу юридичних осіб.

РН НД 2.5. Аналізувати підходи до оподаткування доходів від провадження прибуткової комерційної діяльності.

РН НД 2.6. Характеризувати підходи до оподаткування окремих різновидів доходів: дивіденди, роялті, відсотки тощо.

РН НД 2.7. Знати порядок та умови застосування приференційних ставок оподаткування, що визначаються двосторонніми угодами про уникнення подвійного оподаткування.

РН НД 2.8. Орієнтуватися в судовій практиці, що стосується

застосування положень конвенцій про уникнення подвійного оподаткування.

РН НД 2.9. Розуміти специфіку інформаційних відносин у міжнародному податковому праві.

РН НД 2.10. Визначати підстави міжнародного співробітництва контролюючих органів договірних держав у сфері оподаткування.

Експлікація результатів освоєння навчальної дисципліни і результатів навчання за спеціальністю і спеціалізацією визначається в карті результатів навчання, сформульованих у термінах компетентностей (Додаток 2)

1.8. Модулі програми навчальної дисципліни.

Модуль 1. Загальні положення щодо конвенцій про уникнення подвійного оподаткування

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

Програма навчальної дисципліни – сукупність модулів, їх певна послідовність, що сприяє оволодінню певними компетентностями, необхідними для досягнення конкретних результатів навчання. Кожен модуль має певну логічну завершеність стосовно необхідних результатів освоєння освітньо-професійної програми в цілому. У межах модуля теми не визначаються.

Модульний принцип побудови програми навчальної дисципліни забезпечує гнучкість змісту навчальної дисципліни, що відбивається в можливості його диференціації та інтеграції. Безперервність змістовного і логічного переходу між модулями програми навчальної дисципліни, а також збільшення нового знання стають можливими завдяки застосуванню принципу «дидактичної спіралі».

Кількість навчальних одиниць (дидактичний обсяг) змісту навчальної дисципліни має відповідати структурі навчальної дисципліни та реальному навчальному часу студентів.

Дидактичний обсяг навчальної дисципліни визначає розробник експертним способом з орієнтацією на предметну сферу навчальної дисципліни, а також на компетентності та результати навчання.

Кількісно-якісні показники реалізації програми навчальної дисципліни в межах дидактичної структури визначаються у таксономії навчальної дисципліни.

Експлікація модулів компетентнісно-орієнтованої програми навчальної дисципліни визначається у матриці зв'язків між модулями навчальної дисципліни, результатами навчання та предметними компетентностями (Додаток 3).

2. Опис навчальної дисципліни (навчальні одиниці)

Курс	Рівень освіти, галузь знань, спеціальність, спеціалізація	Дидактична структура та кількість годин
Кількість кредитів ЄКТС: 4,0 Кількість модулів: 2 Загальна кількість годин: 120 Тижневих годин: 4	Рівень освіти – другий (магістерський) Галузь знань – 29 «Міжнародні відносини» Спеціальність – 293 «Міжнародне право»	Модуль 1 Лекції: 10 Практичні заняття: 10 Самостійна робота: 40 Модуль 2 Лекції: 8 Практичні заняття: 10 Самостійна робота: 42 Види контролю: поточний контроль; підсумковий контроль знань (залік)

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. Ресурсне забезпечення навчальної дисципліни

4.1. Форми організації освітнього процесу та види навчальних занять:

- форми організації освітнього процесу: навчальні заняття; самостійна робота; практична підготовка; контрольні заходи.

- види навчальних занять: лекції, практичні заняття, індивідуальні заняття, консультації.

4.2. Самостійна робота здобувачів вищої освіти

Самостійна робота здобувачів вищої освіти – діяльність зазначених осіб, здійснювана поза навчальними заняттями з викладачами, спрямована на самостійне примноження студентами знань, навичок, умінь у межах предмета дослідження відповідної навчальної дисципліни.

До форм самостійної роботи студентів віднесено: робота над кейсами; виконання практичних завдань, самотестування; написання есе та рефератів; опрацювання рекомендованої літератури за темами занять; робота в інформаційно-телекомунікаційних мережах; розробка та публікація тез для участі у конференціях; написання наукових статей з подальшою їх публікацією у фахових виданнях; підготовка презентацій за обраною темою доповіді; ознайомлення й аналіз положень чинного національного законодавства; спостереження за законодавчими пропозиціями щодо певної частини суспільних відносин тощо.

4.3. Освітні технології та методи навчання

Освітні технології: проблемне навчання, контекстне навчання, аудіовізуальні технології, технологія студентоцентристського навчання, аудіо-візуальні технології, наукові дискусії, інтерактивні технології, ІТ-технології тощо.

Методи навчання: поєднання словесних, наочних та практичних методів, метод проблемного викладання, прес-конференції, ділові ігри,

мозкові штурми, моделювання професійних ситуацій, кейс-метод, метод дискусії, круглий стіл тощо.

4.4. Форми педагогічного контролю та система оцінювання якості сформованих компетентностей за результатами засвоєння навчальної дисципліни

Формами контролю знань студентів є поточний та підсумковий контроль.

Поточний контроль знань студентів включає:

- контроль якості засвоєння студентами програмного матеріалу навчальної дисципліни на практичних заняттях із застосуванням таких засобів: усне, письмове або експрес-опитування, вирішення практичних завдань або задач, участь у розробці кейсу, захист есе або реферату за ініціативи студента. Поточний контроль має на меті перевірку рівня підготовки студента у вивченні поточного 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.

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

Формою підсумкового контролю знань здобувачів вищої освіти з навчальної дисципліни є залік. Мінімальна кількість балів для отримання заліку – 60.

Розподіл балів між формами організації освітнього процесу і видами контрольних заходів:

Поточний контроль	Самостійна робота	Підсумкова оцінка знань
-------------------	----------------------	----------------------------

Модуль № 1		Модуль № 2		студентів	(залік)
п/з	колоквіум	п/з	колоквіум		
max 25	max 15	max 25	max 15	max 20	max 100

Критерії оцінювання результатів навчання:

Вид контролю	Кількість балів	Критерії (за кожною з оцінок)
Поточний контроль на практичному 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.

4.5. 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

Додаток 1

Карта предметних компетентностей з навчальної дисципліни

Шифр та назва компетентностей за спеціальністю і/або спеціалізацією	Шифр та назва компетентностей з навчальної дисципліни
ЗК – загальні (універсальні) компетентності. (обрати компетентності згідно зі змістом навчальної дисципліни)	ПК – предметні компетентності з навчальної дисципліни
ЗК 1. Здатність до критичного мислення, аналізу та синтезу.	ПК 1. Розуміння сутності поняття «конвенції про уникнення подвійного оподаткування». ПК 2. Здатність визначати специфіку співвідношення конвенції про уникнення подвійного оподаткування з положеннями Податкового кодексу України.
ЗК 2. Здатність виявляти й вирішувати проблеми, що виникають у професійній сфері, формулювати і ставити питання для подальшого їх вирішення.	ПК 4. Знання принципів, що лежать в основі конвенцій про уникнення подвійного оподаткування.
ЗК 6. Здатність ефективно працювати в міжкультурному середовищі, зокрема розробляти міжнародні проекти та управляти ними.	ПК 3. Уміння системно конструювати віхи становлення конвенцій про уникнення подвійного оподаткування на історичній прямій.
ЗК 7. Здатність проводити дослідження на відповідному рівні.	ПК 5. Розуміння змісту поняття «податкового резидента». ПК 6. Знання підходів до систематизації критеріїв встановлення резидентського статусу.
ЗК 9. Здатність до вирішення проблем інноваційного характеру та до пошуку альтернативних рішень у професійній діяльності.	ПК 7. Вміння вибудовувати ієрархію джерел права на рівні «типи конвенцій – власне національне податкове законодавство». ПК 8. Розуміння основ розмежування обов'язкових до застосування конвенцій та рекомендаційних за своїм характером (модельних) конвенцій.
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.	ПК 9. Здатність проводити типізацію критеріїв резидентського статусу фізичних осіб. ПК 10. Вміння співставляти підходи різних держав до конструювання критеріїв резидентського статусу фізичних осіб. ПК 11. Розуміння змісту поняття «податкова юрисдикція». ПК 12. Знання специфіки термінології конвенцій про уникнення подвійного оподаткування. ПК 13. Розуміння податкових процедур, що пов'язані із постійними представництвами.

<p>ЗК 11. Здатність використовувати новітні інформаційні та комунікативні технології у професійних цілях.</p>	<p>ПК 14. Розуміння критеріїв встановлення пов'язаності осіб. ПК 15. Уміння розмежовувати внутрішнє та власне міжнародне подвійне оподаткування. ПК 16. Розуміння структурних та змістовних особливостей основних типових (модельних) конвенцій про уникнення подвійного оподаткування. ПК 17. Знання специфіки правового статусу юридичних осіб – платників податків як окремої категорії суб'єктів конвенційного регулювання.</p>
<p>ЗК 12. Здатність формулювати особисту думку та доказово її представляти.</p>	<p>ПК 19. Знання специфіки оподаткування пасивних доходів. ПК 23. Здатність конструктивно характеризувати План ВЕРС загалом, та його вплив на реформування національної податкової системи зокрема.</p>
<p>ЗК 15. Здатність розуміти специфіку предметної сфери і професійної діяльності, приймати обгрунтовані, виважені рішення та усвідомлювати їх етичні наслідки.</p>	<p>ПК 22. Уміння застосовувати приписи міжнародного податкового права, що стосуються проблематики інформаційних відносин.</p>
<p>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.</p>	<p>ПК 20. Розуміння призначення преференційних ставок оподаткування, що визначаються конвенціями про уникнення подвійного оподаткування.</p>
<p>СК – спеціальні компетентності (обрати компетентності згідно зі змістом навчальної дисципліни)</p>	
<p>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.</p>	<p>ПК 5. Розуміння змісту поняття «податкового резидента».</p>
<p>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.</p>	<p>ПК 21. Системне розуміння актуальної судової практики з питань застосування преференційних ставок оподаткування (оподаткування дивідендів, відсотків та роялті).</p>

<p>СК 4. Здатність комплексно використовувати вузькоспеціалізовані знання у конкретних сферах регулювання міжнародного публічного права, міжнародного приватного права, європейського права для вирішення прикладних завдань.</p>	<p>ПК 12. Знання специфіки термінології конвенцій про уникнення подвійного оподаткування.</p>
<p>СК 7. Здатність представляти інтереси України або фізичних і юридичних осіб у міжнародних судових установах, арбітражах, національних судах іноземних держав.</p>	<p>ПК 13. Розуміння податкових процедур, що пов'язані із постійними представництвами. ПК 15. Уміння розмежовувати внутрішнє та власне міжнародне подвійне оподаткування. ПК 16. Розуміння структурних та змістовних особливостей основних типових (модельних) конвенцій про уникнення подвійного оподаткування.</p>
<p>СК 8. Здатність працювати і представляти інтереси України в міжнародних міжурядових організаціях.</p>	<p>ПК 22. Уміння застосовувати приписи міжнародного податкового права, що стосуються проблематики інформаційних відносин.</p>
<p>СК 11. Здатність забезпечувати імплементацію міжнародно-правових стандартів в окремі галузі національного законодавства.</p>	<p>ПК 7. Вміння вибудовувати ієрархію джерел права на рівні «типи конвенцій – власне національне податкове законодавство». ПК 8. Розуміння основ розмежування обов'язкових до застосування конвенцій та рекомендаційних за своїм характером (модельних) конвенцій.</p>
<p>СК 12. Здатність здійснювати дослідження та/або запроваджувати інновації у різних галузях та інститутах міжнародного публічного права, міжнародного приватного права, права ЄС.</p>	<p>ПК 1. Розуміння сутності поняття «конвенції про уникнення подвійного оподаткування». ПК 2. Здатність визначати специфіку співвідношення конвенції про уникнення подвійного оподаткування з положеннями Податкового кодексу України. ПК 3. Уміння системно конструювати віхи становлення конвенцій про уникнення подвійного оподаткування на історичній прямій.</p>
<p>СК 14. Здатність застосовувати міждисциплінарний підхід в оцінці міжнародно-правових явищ та міжнародних відносин з використанням юридичного інструментарію.</p>	<p>ПК 4. Знання принципів, що лежать в основі конвенцій про уникнення подвійного оподаткування. ПК 6. Знання підходів до систематизації критеріїв встановлення резидентського статусу. ПК 10. Вміння співставляти підходи різних держав до конструювання критеріїв резидентського статусу фізичних осіб.</p>

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.	ПК 11. Розуміння змісту поняття «податкова юрисдикція».
СК 21. Здатність ефективно комунікувати у міжнародному, мультикультурному середовищі з використанням знань у сфері міжнародного права, європейського права й міжнародних відносин.	ПК 17. Знання специфіки правового статусу юридичних осіб – платників податків як окремої категорії суб'єктів конвенційного регулювання.

Додаток 2

Карта результатів навчання здобувача вищої освіти, сформульованих у термінах компетентностей

Шифр та назва РН за спеціальністю і / або спеціалізацією	Модуль НД	Шифр та назва РН з навчальної дисципліни
ПРН – результати навчання за спеціальністю /спеціалізацією (обрати результати навчання згідно зі змістом навчальної дисципліни)		Результати навчання з навчальної дисципліни
ПРН 1. Аналізувати різноаспектні проблеми міжнародно-правового й національно-правового змісту і пропонувати шляхи їх вирішення.	1	РН НД 1.1. Визначати зміст поняття “міжнародне податкове право” та розуміти специфіку кореляції конвенцій про уникнення подвійного оподаткування із положеннями Податкового кодексу України. РН НД 1.2. Розуміти особливості історичних віх становлення конвенцій про уникнення подвійного оподаткування.
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.	1	РН НД 1.3. Обґрунтовано формулювати свою правову позицію щодо системи принципів, що лежать в основі конструкцій угод про уникнення подвійного оподаткування. РН НД 1.4. Правильно визначати систему критеріїв встановлення резидентського статусу особи. РН НД 1.5. Вміти розмежовувати обов'язкові та рекомендаційні акти у сфері уникнення подвійного оподаткування. РН НД 1.6. Демонструвати розуміння основних підходів до категоризації критеріїв встановлення резидентського статусу особи.

<p>ПРН 7. Приймати обгрунтовані 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.</p>	1	<p>РН НД 1.7. Розкривати зміст поняття «податкова юрисдикція» та проводити їх класифікацію.</p>
<p>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.</p>	1	<p>РН НД 1.8. Демонструвати знання основної термінології конвенцій про уникнення подвійного оподаткування.</p>
<p>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.</p>	2	<p>РН НД 1.9. Демонструвати знання про постійні представництва нерезидента та підходи до їх оподаткування.</p>
<p>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.</p>	2	<p>РН НД 1.10. Характеризувати правову природу пов'язаних осіб та вплив цього явища на оподаткування доходів від провадження господарської діяльності. РН НД 2.1. Розуміти зміст поняття «подвійне оподаткування» та визначати підходи до уникнення подвійного оподаткування.</p>
<p>ПРН 13. Оволодівати новими знаннями впродовж життя, підвищувати рівень власної кваліфікації.</p>	2	<p>РН НД 2.2. 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).</p>

		РН НД 2.3. Характеризувати структуру та зміст двосторонніх угод про уникнення подвійного оподаткування.
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.	2	РН НД 2.4. Демонструвати знання про визначення резидентського статусу юридичних осіб. РН НД 2.5. Розуміти підходи до оподаткування доходів від провадження прибуткової комерційної діяльності.
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.	2	РН НД 2.6. Підходи до оподаткування окремих різновидів доходів: дивіденди, роялті, відсотки тощо. РН НД 2.7. Знати порядок та умови застосування преференційних ставок оподаткування, що визначаються двосторонніми угодами про уникнення подвійного оподаткування.
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.	2	РН НД 2.8. Орієнтуватися в судовій практиці, що стосується застосування положень конвенцій про уникнення подвійного оподаткування. РН НД 2.9. Розуміти специфіку інформаційних відносин у міжнародному податковому праві. РН НД 2.10. Визначати підстави міжнародного співробітництва контролюючих органів договірних держав у сфері оподаткування.

