

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
БІЛОЦЕРКІВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ АГРАРНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

ЕКОНОМІЧНИЙ ФАКУЛЬТЕТ

Кафедра обліку і оподаткування

МІЖНАРОДНЕ ОПОДАТКУВАННЯ

Методичні рекомендації
до практичних занять і самостійного вивчення дисципліни
здобувачами другого (магістерського) рівня вищої освіти
Галузь знань 07 « Управління та адміністрування »
Спеціальність 071 « Облік і оподаткування »



Біла Церква
2021

УДК: 336.227(07)

Ухвалено на засіданні методичної комісії економічного факультету Білоцерківського національного аграрного університету (протокол № 9 від 26. 07. 2021 року)

Автори: Свиноус І.В., Гаврик О.Ю., Хомовий С.М., Хомяк Н.В., Заболотний В.С., Свиноус Н.І.

МІЖНАРОДНЕ ОПОДАТКУВАННЯ. Методичні рекомендації до практичних занять і самостійного вивчення дисципліни здобувачами другого (магістерського) рівня вищої освіти Галузь знань 07 «Управління та адміністрування» Спеціальність 071 «Облік і оподаткування» / Свиноус І.В., Гаврик О.Ю., Хомовий С.М., Хомяк Н.В., Заболотний В.С., Свиноус Н.І. Біла Церква, 2021. 39 с.

Рецензенти:

Паска І.М. доктор економічних наук, професор кафедри публічного управління, адміністрування та міжнародної економіки (Білоцерківський національний аграрний університет)

Сас Л.С. доктор економічних наук, професор кафедри обліку і аудиту ДВНЗ («Прикарпатський національний університет ім. В. Стефаника)

ЗМІСТ

ВСТУП.....	4
1. Очікувані результати навчання.....	5
2. Зміст навчальної дисципліни «Міжнародне оподаткування».....	6
3. Завдання для практичних занять та самостійної роботи.....	8
<i>Практичне заняття 1. Теорія і практика міжнародного оподаткування.....</i>	8
<i>Практичне заняття 2. Особливості податкових систем різних країн світу.....</i>	10
<i>Практичне заняття 3. Податок на додану вартість у міжнародній торгівлі: Європейський Союз.....</i>	12
<i>Практичне заняття 4. Прибуткове оподаткування на міжнародному рівні.....</i>	13
<i>Практичне заняття 5. Міжнародне подвійне оподаткування та механізм його врегулювання.....</i>	15
<i>Практичне заняття 6. Особливості оподаткування інвестиційної діяльності на міжнародному рівні. оподаткування дивідендів нерезидентів..</i>	16
<i>Практичне заняття 7. Юрисдикції з помірним оподаткуванням і нетипові офшорні центри.....</i>	17
<i>Практичне заняття 8. Вільні економічні зони.....</i>	19
<i>Практичне заняття 9. Ввізне мито.....</i>	20
<i>Практичне заняття 10. Світовій досвід сплати соціальних податків.....</i>	21
4. Тестові завдання для перевірки рівня знань студентів.....	22
5. Питання для модульного контролю.....	33
6. Індивідуальне навчально-дослідне завдання.....	34
7. Рекомендована література та інформаційні джерела.....	38

ВСТУП

Міжнародне оподаткування зорієнтовано на усвідомлення основ динамічного розвитку тенденцій з гармонізації податкових систем і податкової політики між усіма країнами світу, й особливо тих, що входять у міжнародні регіональні угруповання й об'єднання.

Інтеграція економічних систем світового співтовариства і розвиток зовнішньоекономічної діяльності неминуче приводять до взаємодії податкових систем закордонних країн. У результаті поглиблення процесів міжнародної економічної інтеграції одержали свій динамічний розвиток тенденції з гармонізації податкових систем і податкової політики деяких країн, що входять у міжнародні регіональні угруповання й об'єднання.

Метою дисципліни «Міжнародне оподаткування» є отримання знань з організації та функціонування систем та механізмів міжнародного оподаткування, тенденцій його розвитку в умовах глобалізації соціально - економічних процесів.

Завдання дисципліни – вивчення теоретичних основ формування та уніфікації структури і принципів оподаткування у системах світового співтовариства, розуміння засад устрою податкових систем закордонних країн та принципів їх побудови та оволодіння методиками податкового планування і прогнозування.

Місце дисципліни в навчальному процесі магістрів. Вивчення дисципліни ґрунтується на знаннях економічної теорії, мікроекономіка та макроекономіка, фінансового обліку, «податкового обліку», «аудиті», «державне регулювання економіки».

Після вивчення дисципліни студент повинен знати:

- теоретичні та організаційні основи міжнародного оподаткування;
- діюче податкове законодавство країн світу;
- теоретичні основи подвійного оподаткування діючі міжнародні умови щодо міжнародних актів про запобігання подвійного оподаткування;
- теоретичні основи з питань офшорних центрів і вільних економічних зон;
- особистості сплати мита в Європейському Союзі та в Україні;
- порядок сплати соціальних податків у різних країнах світу.

Після вивчення дисципліни студент повинен уміти:

- працювати з основними законодавчими актами, які регулюють міжнародне оподаткування;
- розуміти засади устрою податкових систем закордонних країн та принципів їх побудови;
- критично аналізувати окремі ланки податкової системи України і зарубіжних країн.

1. ОЧІКУВАНІ РЕЗУЛЬТАТИ НАВЧАННЯ

Результати навчання за спеціальністю 071 «Облік і оподаткування» відповідно до ОП	Результати навчання з дисципліни «Міжнародне оподаткування»
<p>ПР08. Обґрунтовувати вибір оптимальної системи оподаткування діяльності суб'єкта господарювання на підставі діючого податкового законодавства.</p>	<p>РН 8.1. Вміти критично аналізувати окремі ланки податкової системи України і зарубіжних країн з метою оптимізації податкового навантаження суб'єкта господарювання.</p>
	<p>РН 8.2. Вміти проводити необхідні розрахунки, що здійснюють вітчизняні підприємства в сфері зовнішньоекономічної діяльності та знати порядок їх оподаткування</p>
	<p>РН 8.3.Знати специфіку митно-тарифного регулювання зовнішньоекономічної діяльності, сутність митного тарифу та його види;</p>
<p>ПР14. Обґрунтовувати вибір і порядок застосування управлінських інформаційних технологій для обліку, аналізу, аудиту та оподаткування в системі прийняття управлінських рішень з метою їх оптимізації</p>	<p>РН 14.1. Вміти обґрунтовувати вибір базисної умови поставок товарів та калькулювати витрати суб'єкта зовнішньоекономічної діяльності за різних умов ІНКОТЕРМС.</p>
	<p>РН 14.2. Вміти використовувати інформаційні технології для виконання функцій та завдань органами фіскальної служби</p>
	<p>РН 14.3. Вміти застосовувати сучасні методи і технології для проведення прикладних досліджень у сфері зовнішньоекономічної діяльності та митної справи;</p>
<p>ПР15. Застосовувати наукові методи досліджень у сфері обліку, аудиту, аналізу, контролю та оподаткування та імплементувати їх у професійну діяльність та господарську практику.</p>	<p>РН 15.1. Знати теоретичні основи подвійного оподаткування з метою його усунення в процесі здійснення зовнішньоекономічної діяльності</p>
	<p>РН 15.2.Розуміти засади устрою податкових систем зарубіжних країн та принципів їх побудови з метою імплементатії у вітчизняній практиці</p>
	<p>РН 15.3. Знати властивості сплати мита в країнах Європейського Союзу та України з метою визначення ефективних напрямків зовнішньоекономічної діяльності.</p>

2. ЗМІСТ НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ «МІЖНАРОДНЕ ОПОДАТКУВАННЯ»

Змістовий модуль 1

Тема 1. Теорія і практика міжнародного оподаткування. Еволюція податкових систем. Податкові реформи у розвинутих країнах. Гармонізація податкових систем у світовій економіці. Міжнародні договори та податкові угоди.

Тема 2. Особливості податкових систем різних країн світу. Податкові системи іноземних держав, їх складові та особливості. Особливості оподаткування унітарних держав (Бельгія, Японія). Основні тенденції розвитку податкових систем промислово розвинутих країн.

Тема 3. Податок на додану вартість у міжнародній торгівлі: Європейський Союз. Сутність і склад непрямих податків (ПДВ, Акцизи, Мито). ПДВ у Європейському Союзі. Особливості обкладання послуг ПДВ. Перспективи європейського ПДВ.

Тема 4. Прибуткове оподаткування на міжнародному рівні. Сутність, функції та ставки податку на прибуток у різних країнах світу. Податок на прибуток корпорацій (фірм). Прибуткове оподаткування фізичних осіб. Податок на нетрудові доходи.

Тема 5. Міжнародне подвійне оподаткування та механізм його врегулювання. Поняття міжнародного подвійного оподаткування. Антіоподаткування. Методи уникнення міжнародного подвійного оподаткування.

Змістовий модуль 2

Тема 6. Особливості оподаткування інвестиційної діяльності на міжнародному рівні оподаткування дивідендів нерезидентів. Сутність оподаткування іноземних інвестицій. Податкова політика різних держав у стимулюванні інвестицій. Уніфікація процесів оподаткування інвестицій на міжнародному рівні. Особливості оподаткування доходів від інвестиційної діяльності. Оподаткування дивідендів нерезидентів суб'єктів підприємницької діяльності.

Тема 7. Юрисдикції з помірним оподаткуванням і нетипові офшорні центри. Зміст і призначення офшорних операцій. Специфіка офшорних зон. Особливості організації та діяльності офшорних компаній. Перспективи трансформації офшорних юрисдикцій на сучасному етапі.

Тема 8. Вільні економічні зони. Сутність вільної економічної зони (ВЕЗ), цілі їх створення та принципи функціонування. Класифікація ВЕЗ за характером об'єктів зонування, місцем розташування, об'єктів зонування та залежно від характеру взаємовідносин з національною економікою приймаючої країни. Специфіка режиму прикордонної торгівлі і транскордонного співробітництва. Проблема досягнення балансу передумов створення і наслідків функціонування вільних економічних зон.

Тема 9. Ввізне мито. Мито для осіб, що прибувають з країн, які не входять до Європейського Союзу. Мит о для осіб, які прибувають з країн-учасниць Європейського Союзу. Ввезення моторних транспортних засобів у Європейський Союз. Придбання моторного транспортного засобу в державах-членах Європейського Союзу. Мито в Україні.

Тема 10. Світовій досвід сплати соціальних податків. Сутність соціального оподаткування й соціального страхування. Соціальні податки у Великобританії. Соціальне страхування у Швеції та інших Північних країнах. Система соціального страхування Японії.

2. ЗАВДАННЯ ДЛЯ ПРАКТИЧНИХ ЗАНЯТЬ ТА САМОСТІЙНОЇ РОБОТИ

Практичне заняття 1

Тема 1. Теорія і практика міжнародного оподаткування

Мета: засвоєння, закріплення та систематизація знань з питань теоретико-методологічних аспектів міжнародного оподаткування.

Засоби навчання: персональний комп'ютер чи ноутбук, офісне програмне забезпечення, можливість підключення до Інтернету, лекційні матеріали, короткі теоретичні відомості і методичні вказівки до виконання практичних завдань.

Питання для обговорення

1. Сутність міжнародного оподаткування та його складові: законотворчу діяльність, планування податків, податковий контроль;
2. Органи здійснюють управління в сфері оподаткування;
3. Види міжнародних угод у світі.

Завдання для самостійної роботи

1. Форми та групи податкових угод двостороннього і багатобічного характеру.
2. Регулювання економічних та податкових відносин України з іншими державами.
3. Особливості побудови податкових системи країн ЄС.

Навчальні завдання.

Завдання 1.1

Заповніть схему 1.1

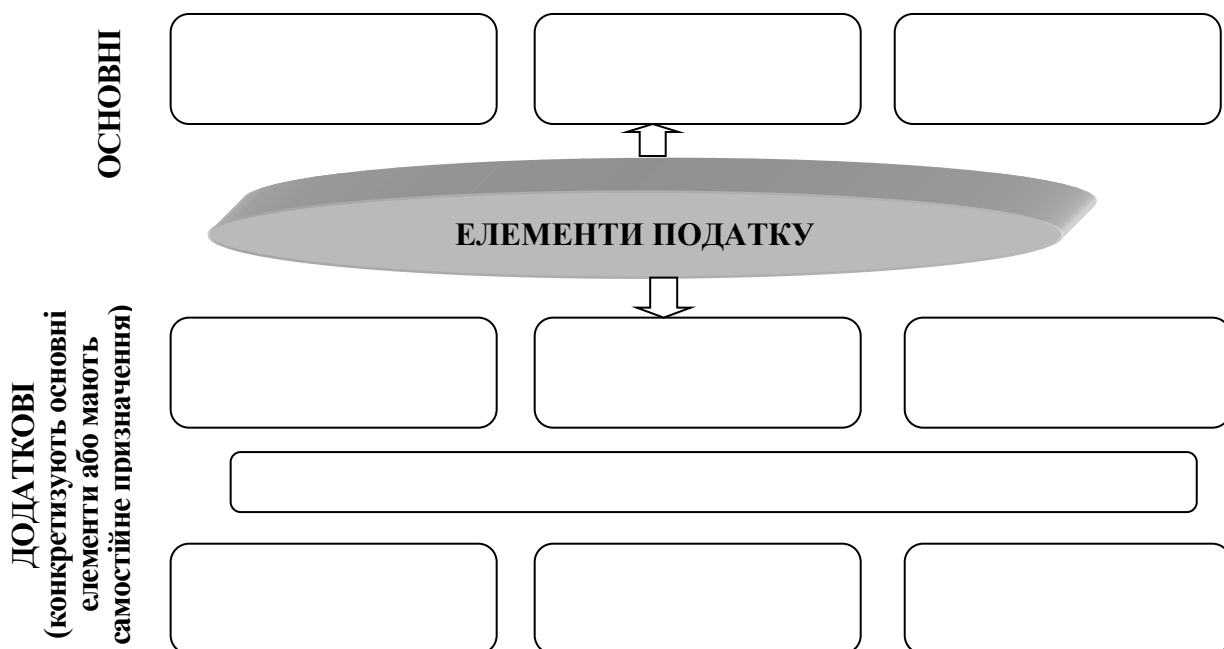


Рис. 1.1 Елементи податку

Завдання 1.2

Заповніть таблицю 1.1.

Таблиця 1.1

Основні елементи податків

№	Елемент податку	Сутнісна характеристика
До числа істотних елементів закону про податок відносяться:		
1	Суб'єкт податку (платник податку)	
2	Об'єкт податку	
3	Податкова база і порядок її визначення	
4	Податкова ставка (норма оподаткування)	
5	Податковий період	
6	Терміни, спосіб і порядок сплати податку.	
До числа факультативних елементів закону про податок		
1	Податкові пільги	
2	Відповідальність за податкові правопорушення	
3	Порядок утримання (повернення неправильно утриманих) сум податку	

Завдання 1.3.

Заповніть схему 1.2

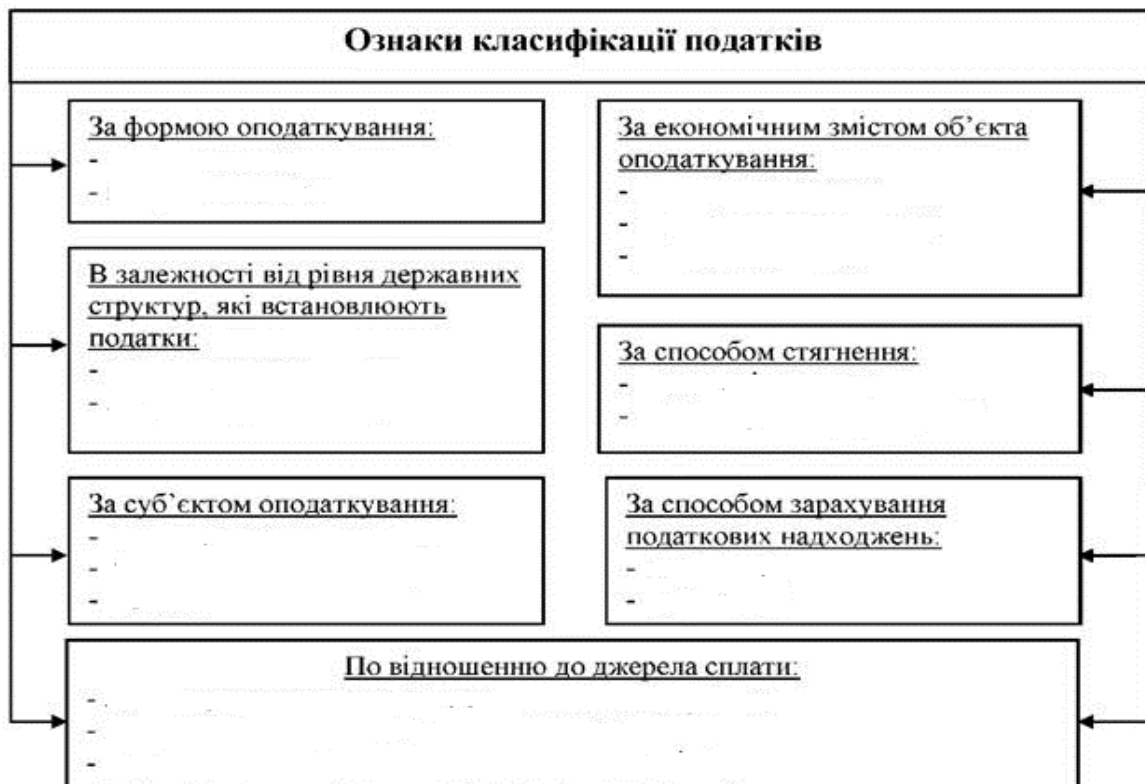


Рис. 1.2 Ознаки класифікації податків

Завдання 1.4.
Заповніть схему 1.3

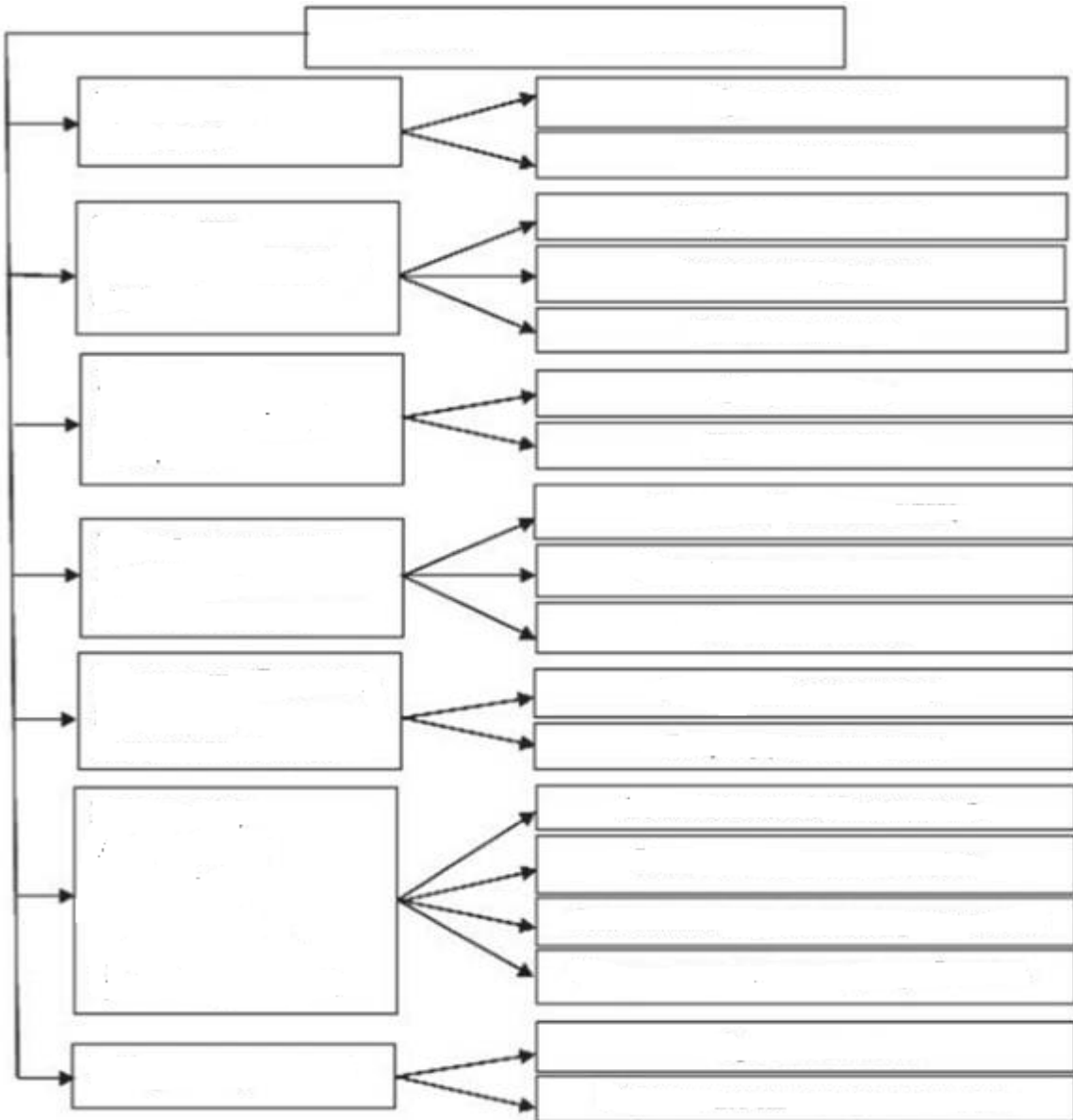


Рис. 1.3 Класифікація податків

Рекомендовані джерела: [1, 2, 4, 5, 8, 11, 12, 14, 18]

Практичне заняття 2

Тема 2. Особливості податкових систем різних країн світу

Мета: засвоєння, закріплення та систематизація знань з питань особливості податкових систем різних країн.

Засоби навчання: персональний комп'ютер чи ноутбук, офісне програмне

забезпечення, можливість підключення до Інтернету, лекційні матеріали, короткі теоретичні відомості і методичні вказівки до виконання практичних завдання.

Питання для обговорення

1. Місце податкового регулювання у різних країнах світу.
2. Зміст податкових систем іноземних держав, їх складові та особливості побудови.
3. Тенденції щодо розвитку стягнення податків у промислово розвинутих країнах.

Завдання для самостійної роботи

1. Особливості порядку нарахування та сплати деяких податків в різних країнах світу.
2. Основні тенденції розвитку податкових систем ведучих закордонних країн.

Навчальні завдання

Завдання 2.1

Заповніть таблицю 2.1.

Таблиця 2.1

Підходи до розроблення принципів оподаткування

	Автори підходи	Короткій зміст основних критеріїв
Державницький	А. Вагнер	
	В. Рошер	
	Л. Штейн	
	Р. Харрод	
	Е. Хансен	
	С. Харріс	
	Дж. М. Кейнс	
Підприємницький	А. Петі	
	А. Сміт	
	Д. Рікардо	
	Дж.Ст. Міль	
	А. Лаффер	
	С. Фішер	
	Л. Ерхард	

Завдання 2.2.

Заповнити таблицю 2.2.

*Таблиця 2.2***Ставки податку на додану вартість, податку на прибуток і податку з доходів фізичних осіб та інших податків в зарубіжних країнах**

Назва країни	Ставка ПДВ, %	Ставка податку з доходів фізичних осіб, %	Ставка податку на прибуток, %
Австрія			
Бельгія			
Болгарія			
Велика Британія			
Данія			
Німеччина			
Ізраїль			
Іспанія			
Італія			
Нідерланди			
Норвегія			
Німеччина			
Польща			
Росія			
Словенія			
Угорщина			
Україна			
Франція			
Швеція			

*Рекомендовані джерела: [1, 3, 4, 6, 9, 10, 13, 14, 18, 20]**Практичне заняття 3***Тема 3. Податок на додану вартість у міжнародній торгівлі:
Європейський Союз**

Мета: засвоєння, закріплення та систематизація знань з питань ПДВ у міжнародній торгівлі.

Засоби навчання: персональний комп'ютер чи ноутбук, офісне програмне забезпечення, можливість підключення до Інтернету, лекційні матеріали, короткі теоретичні відомості і методичні вказівки до виконання практичних завдань.

Питання для обговорення

1. Особливості обкладання непрямими податками у міжнародному

оподаткуванні.

2. Поняття акцизних зборів та податку на додану вартість.
3. Методика розрахунку доданої вартості та ПДВ.
4. Перспективи розвитку ПДВ та його застосування у Європейському Союзі.

Завдання для самостійної роботи

1. Переваги податку на додаткову вартість та методи його визначення.
2. Послуги «інтелектуального» характеру.
3. Основні задачі гармонізації непрямого оподаткування в ЄС.

Навчальні завдання.

Завдання 3.1

Згідно з митною декларацією підприємство ввозить в Україну хутрянні вироби на суму 2000\$; ця продукція була виготовлена в Угорщині. Курс НБУ на день подання декларації становить 1,9 грн/\$. Розрахуйте суму мита.

Завдання 3.2

Підприємство подає митну декларацію про вивезення олії рослинного походження в Росію на суму 10500 тис. рос. рублів. Курс НБУ - 0,3 грн./ 1 рубель. Обчислити суму мита.

Завдання 3.3

Підприємство подало митну декларацію на ввезення комплектуючих частин д комп'ютерів на загальну суму - 12500 доларів США. Курс НБУ на день подання декларації - 2,5 грн/долар. Ставка оподаткування - 30%. Але підприємство затримало платіж до митних органів на 26 днів. Розрахувати суму мита з урахуванням пені.

Рекомендовані джерела: [2, 3, 8, 9, 10, 13, 16, 19]

Практичне заняття 4

Тема 4. Прибуткове оподаткування на міжнародному рівні

Мета: засвоєння, закріплення та систематизація знань з питань прибуткового оподаткування на міжнародному рівні

Засоби навчання: персональний комп'ютер чи ноутбук, офісне програмне забезпечення, можливість підключення до Інтернету, лекційні матеріали, короткі теоретичні відомості і методичні вказівки до виконання практичних завдань.

Питання для обговорення

- Сутність та принципи поняття податку на прибуток.
- Структура міжнародного прибуткового оподаткування корпорацій (фірм), підприємств та фізичних осіб і вплив його на розвиток економічних відносин між різними країнами.

Завдання для самостійної роботи

1. Пільги застосовуються при оподаткуванні прибутку.
2. Підходи до стимулювання інвестиційної діяльності використовувалися в 1950-1970 р. і які – у 1980-1990 р.
3. Традиційні пільги по прибутковому податку.

Навчальні завдання.

Завдання 4.1

Підприємство - резидент України, у відповідності з ліцензійним договором з компанією Данії, отримало право використання товарного знаку на молочну продукцію, яка належить нерезиденту. Згідно договору платіж за використання товарного знаку нараховується та стягується один раз на рік і складає 10000 євро.

Нерезидент надав довідку, котра затверджує його статус резидента Данії. Ставка податку при Згідно Конвенції між Урядом України та Урядом Королівства Данії про запобігання подвійного оподаткування та уникнення податкових ухилень від сплати податків відносно податків на доходи та майно ставка податку 10%. Курс НБУ - 6,4 грн. за 1 євро.

Розрахувати суму податку, яку підприємство повинно перерахувати до бюджету України.

Громадянин Туреччини (нерезидент України), якій є членом ради директорів української компанії (резидент України), отримав директорський гонорар у розмірі 50000 грн.

Розрахувати ПДФО, який він повинен сплатити до бюджету України.

Завдання 4.2.

Американська фірма вкладає \$1,000 у дочірнє підприємство, розташоване в країні, де ставка податку дорівнює 26%. Ставка податку в США дорівнює 34%. Обмінний курс сьогодні дорівнює \$1 за 2 Єни. Прогнозовані грошові надходження від цього інвестиційного проекту - 2,880 Єни, які будуть отримані через два роки, коли обмінний курс може бути \$1 за 1,5 Єни.

Рекомендовані джерела: [1, 3, 4, 5, 8, 10, 12, 14, 22]

Практичне заняття 5

Тема 5. Врегулювання міжнародного подвійного оподаткування

Мета: засвоєння, закріплення та систематизація знань з питань міжнародного подвійного оподаткування

Засоби навчання: персональний комп'ютер чи ноутбук, офісне програмне забезпечення, можливість підключення до Інтернету, лекційні матеріали, короткі теоретичні відомості і методичні вказівки до виконання практичних завдань.

Питання для обговорення

1. Сутність та принципи поняття подвійного оподаткування.
2. Структура міжнародної податкової системи і взаємозв'язок між окремими її ланками.
3. Зміст та сутність анти оподаткування.
4. Основні методи усунення подвійного оподаткування

Завдання для самостійної роботи

1. Нормативно-правові акти регулюють міжнародне оподаткування в Україні.
2. Принципи побудови податкової системи.
3. Етапи формування податкової системи України.
4. Елементи, які формують міжнародне оподаткування України

Навчальні завдання

Завдання 5.1

Товариство „Схід” заявило до відшкодування суму ПДВ 5520 грн. Та відобразило це в податковій Декларації за березень від 20.04.2005р. Згідно з законодавством товариство разом із Декларацією подало копії платіжних доручень за період з 01.01.2005 р. по 19.04.2005 р., за якими сума сплаченого податкового кредиту склала 12320 грн. та ввізну ВМД, яка підтвердила імпорт товару 10.03.2005 р. митною вартістю 7234 грн. ПДВ по ставці 20% був сплачений при розмитненні в розмірі 1447 грн. Подані також ВМД з експортних операцій, засвідчуючи вивіз товарів, загальною фактурною вартістю - 35240 грн. Крім того, здійснена експортна поставка товарів у рамках бартерного контракту на суму 10430 грн.

На території України за звітний період були здійснені операції продажу по ставці 20% на суму 60285 грн. (без ПДВ), де ПДВ - 12057грн.

Зробить розрахунок експортного відшкодування ПДВ ТОВ „Схід”.

Завдання 5.2

Перевізник здійснює доставку за маршрутом Вінниця - Львів - Люблін (Польща). У відповідності з відмітками зробленими митними органами в контрольному листку к дорожньому листу вантажного автомобіля у міжнародному співвідношенні, державний кордон автомобіль перетнув у пропускному пункті Равва-Руська, яка знаходиться за 425 км від Вінниці. В цілому відстань між Вінницею та Любліном складає 575 км. Договірна вартість перевезення складає 1,00 грн. за 1 км (без ПДВ).

Розрахувати ПДВ, яке повинен сплатити перевізник та заповнити податкову накладну.

Рекомендовані джерела: [1, 4, 6, 7, 8, 10, 14, 15, 20]

Практичне заняття 6

Тема 6. Особливості оподаткування інвестиційної діяльності на міжнародному рівні оподаткування дивідендів нерезидентів

Мета: засвоєння, закріплення та систематизація знань з питань руху капіталів та оподаткування іноземних інвестицій

Засоби навчання: персональний комп'ютер чи ноутбук, офісне програмне забезпечення, можливість підключення до Інтернету, лекційні матеріали, короткі теоретичні відомості і методичні вказівки до виконання практичних завдань.

Питання для обговорення

1. Сутність оподаткування іноземних інвестицій, їх структури та видів видатків з них.
2. Уніфікація процесів оподаткування інвестицій на міжнародному рівні та особливостей оподаткування доходів від інвестиційної діяльності.
3. Оподаткування дивідендів нерезидентів суб'єктів підприємницької діяльності.

Завдання для самостійної роботи

1. Стимулююче значення податкових пільг при плануванні збільшення інвестиційної діяльності підприємства.
2. Гармонізація процесів оподаткування інвестицій в різних країнах світу.
3. Особливості оподаткування дивідендів нерезидентів суб'єктів підприємницької діяльності.

Навчальні завдання.

Завдання 6.1

Витрати з закордонних інвестицій у США дорівнюють \$100, прибутковість по котрим - 0,1316 (до сплати податків) і1 (після сплати податків). Інвестиційні заходи планується проводити протягом 2 років, через 2 роки будуть виплачені дивіденди. Розрахувати дивіденди, податок з дивідендів у США, чисті надходження від інвестицій та прибуток після сплати податків.

Завдання 6.2

Припустимо, на підприємстві «Сан» 21.03.2005 р. було ухвалене рішення про виплату дивідендів засновникам в сумі 40000,00 грн. Одним із засновників підприємства є Віктор Ользен, якому належить 10% статутного капіталу, тобто сума дивідендів, що йому належить - 4000,00 грн. Розглянемо порядок оподаткування дивідендів тільки засновника-нерезидента, оскільки приклади оподаткування доходів засновників-резидентів нами вже були розглянуті.

Завдання 6.3

Прибуток спільного підприємства у ^ому році склав 500 тис. грн. Ставка податку на прибуток - 30%. Відрахування у фонди розвитку спільного підприємства - 25%.

Визначити вид балансу (або виявити дисбаланс) інтересів учасників спільного підприємства, якщо:

- прибуток розподіляється між засновниками у пропорціях 75:25 на користь вітчизняного учасника;
- очікуваний прибуток вітчизняного учасника (A0) - 180 тис. грн., іноземного учасника (B0) - 10 тис. дол. США;
- прибуток вітчизняного учасника у (M)-ому році (A1) становив 130 тис. грн., іноземного учасника (B1) - 8 тис. дол. США;
- ставка податку на репатріацію прибутку іноземного учасника - 15%;
- курс валюти - 28 грн. / дол. США.

Рекомендовані джерела: [2, 3, 5, 7, 11, 12, 17, 19]

Практичне заняття 7

Тема 7. Юрисдикції з помірним оподаткуванням і нетипові офшорні центри

Мета: засвоєння, закріплення та систематизація знань з питань офшорного оподаткування

Засоби навчання: персональний комп'ютер чи ноутбук, офісне програмне

забезпечення, можливість підключення до Інтернету, лекційні матеріали, короткі теоретичні відомості і методичні вказівки до виконання практичних завдань.

Питання для обговорення

1. Зміст і призначення офшорних операцій, офшорних зон, їх специфіку.
2. Особливості організації та діяльності офшорних компаній та перспективи трансформації офшорних юрисдикцій на сучасному етапі.

Завдання для самостійної роботи

1. Основні цілі створення вільних економічних зон.
2. Принципи функціонування вільних економічних зон.
3. Види пільг діють у вільних економічних зонах.
4. Види вільних економічних зон.

Навчальні завдання.

Завдання 7.1

На зборах акціонерів прийняте рішення про установа офшорної фірми. Оголошений статутний капітал складає \$ 450. Проаналізуйте можливі витрати по створенню фірми на підставі представленої нижче інформації (табл. 7.1).

Таблиця 7.1

Вимоги до фірм, створюваних в офшорних зонах

Офшорні зони	Реєстраційний збір	Річний збір	Максимальний розмір статутного капіталу при мінімальній ставці реєстраційного збору	Примітки
Беліз	\$ 100	\$ 100		Не вимагає проводити щорічну аудиторську перевірку
Багамські острови	\$ 100 (350)	\$ 100	\$ 5000	Звільнення від податків на 20 років
Теркс	\$ 500	\$ 300	\$ 50 000	Звільнення від податків на 20 років. Гарантія незмінності щорічного фіксованого мита

Рекомендовані джерела: [1, 2, 6, 7, 9, 13, 15, 17, 18]

Практичне заняття 8

Тема 8. Вільні економічні зони

Мета: засвоєння, закріплення та систематизація знань з питань оподаткування діяльності у вільних економічних зонах країнах світу та Україні.

Засоби навчання: персональний комп'ютер чи ноутбук, офісне програмне забезпечення, можливість підключення до Інтернету, лекційні матеріали, короткі теоретичні відомості і методичні вказівки до виконання практичних завдання.

Питання для обговорення

1. Сутність вільної економічної зони, цілі її створення та принципи функціонування.
2. Специфіка режиму прикордонної торгівлі і транскордонного співробітництва.

Завдання для самостійної роботи

1. Основні цілі створення вільних економічних зон.
2. Принципи функціонування вільних економічних зон.
3. Види пільг діють у вільних економічних зонах.
4. Види вільних економічних зон.

Навчальні завдання

Завдання 8.1

У рамках міжнародного співробітництва українська фірма одержувала кредит від канадської корпорації, що не має на території України постійного представництва. Відповідно до умов договору відсотки по кредиту сплачуються раз у квартал. Після закінчення першого кварталу українська фірма нарахувала відсотки за кредит у розмірі \$ 10 000. Чи виникає в даному випадку об'єкт оподаткування? На кого покладений обов'язок по нарахуванню і перерахуванню податку?

Завдання 8.2

Постійне представництво іспанської корпорації в Україні придбало акції української фірми. По закінченні року були нараховані дивіденди в розмірі \$ 50 000. Підрахуйте підлягаючу сплаті в бюджет суму податку на доходи.

Рекомендовані джерела: [1, 3, 4, 7, 8, 11, 12, 16, 19]

Практичне заняття 9

Тема 9. Ввізне мито. особистості сплати мита в Європейському Союзі та Україні

Мета: засвоєння, закріплення та систематизація знань з питань ввізного мита, особливостей сплати мита в європейському союзі та Україні

Засоби навчання: персональний комп'ютер чи ноутбук, офісне програмне забезпечення, можливість підключення до Інтернету, лекційні матеріали, короткі теоретичні відомості і методичні вказівки до виконання практичних завдання.

Питання для обговорення

1. Види мита.
2. Особливості тимчасового ввезення моторних транспортних засобів.
3. «Червоний коридор».
4. Особливості вивозу культурні цінностей

Завдання для самостійної роботи

1. Декларування товарів, що ввозить фізична особа.
2. Ввезення моторних транспортних засобів у Європейський Союз та як відбувається придбання моторного транспортного засобу в державах-членах Європейського Союзу.

Навчальні завдання

Завдання 9.1

Суб'єкт ЗЕД імпортує в Україну скло у вигляді куль (митна вартість - 1000 дол. США (графа 22 та 45 ВМД), валютний курс НБУ на дату подання ВМД (07.02.2003 р.) - 5,3333 грн./дол. США (графа 23 ВМД), код ТН ЗЕД - 7002.10.00.00, ставка ввізного мита - 20%) та карамель (валютний курс НБУ на дату подання ВМД (07.02.2003 р.) - 6,775828 грн./євро, кількість товару - 1000 кг (графа 31 ВМД), код ТН ЗЕД - 1704.90.75.00, ставка ввізного мита - 2 євро за 1 кг). Суб'єкту ЗЕД або брокеру, що діє за його дорученням, потрібно розрахувати суму ввізного мита (графа 47 ВМД).

Завдання 9.2

Всі умови прикладу 1 залишаються незмінними, окрім такої умови: мито сплачується за день до подання ВМД, тобто 06.02.2003р. Валютний курс НБУ - 5,3330 грн./дол. США та 6,7758 грн./євро.

Завдання 9.3

Згідно з договором купівлі-продажу товар поставляється до України з Німеччини за умовами FOB Франкфурт-на-Майні. Вартість товару за контрактом - 20000 євро. До рахунку- фактури продавець включив витрати на доставку вантажу до порту (60 євро) і вартість повантаження на судно (80 євро). Вартість

транспортування до перетину митного кордону - 180 євро.

Обчисліть митну вартість товару і розмір митних платежів, якщо в ході митного оформлення були сплачені: плата за митне оформлення - 260 грн.; мито - за ставкою 10 %, акцизний збір - за ставкою 18 %, податок на додану вартість - за ставкою 20 %. Курс валюти - 6,15 грн./євро.

Рекомендовані джерела: [1, 4, 5, 7, 8, 10, 12, 18, 21]

Практичне заняття 10

Тема 10. Світовий досвід сплати соціальних податків

Мета: засвоєння, закріплення та систематизація знань з питань оподаткування діяльності у вільних економічних зонах країнах світу та Україні.

Засоби навчання: персональний комп'ютер чи ноутбук, офісне програмне забезпечення, можливість підключення до Інтернету, лекційні матеріали, короткі теоретичні відомості і методичні вказівки до виконання практичних завдання.

Питання для обговорення

1. Сутність соціальних податків та соціального страхування.
2. Призначення та функції фондів соціального страхування.
3. Фінансовий механізм соціального страхування.
4. Особистості сплати соціальних податків у різних країнах світу.

Завдання для самостійної роботи.

1. Принципи соціального страхування.
2. Фінансова основа соціального страхування.
3. Дотування фондів соціального страхування з державного бюджету.

Навчальні завдання

Завдання 10.1.

Охарактеризувати спільні риси і відмінності системи обов'язкового державного соціального страхування в Україні та країнах ЄС

Завдання 10.2.

Юридична особа згідно з рішенням міської ради організовує та проводить діяльність із забезпечення паркування транспортних засобів на майданчику спеціально відведеної автостоянки, площа відведеної земельної ділянки, що затверджена рішенням міської ради для організації та провадження діяльності становить 200 кв. м, кількість днів провадження діяльності із паркування транспортних засобів складає 150 днів. Визначити суму збору за місця для паркування транспортних засобів юридичної особи.

Рекомендовані джерела: [4, 7, 8, 10, 12, 20, 22]

4. ТЕСТОВІ ЗАВДАННЯ ДЛЯ ПЕРЕВІРКИ ЗНАНЬ

Тема 1. Теорія і практика міжнародного оподаткування

1. **Хто був прихильником теорії прогресивного оподаткування:**

- а) Д. Кейнс;
- б) К. Маркс;
- в) Р. Денберг.

2. **В якому році відбулася нафтова криза:**

- а) 1851 р;
- б) 1972 р;
- в) 1973 р.

3. **У США податкова реформа здійснювалася в:**

- а) 2 етапи;
- б) 1 етап;
- в) 3 етапи.

4. **Результат податкових реформ:**

- а) лібералізація системи прямого оподаткування та розширення сфери дії непрямих податків;
- б) уніфікація підходів до обкладання особистих доходів громадян та зростання значимості обкладання процентних доходів;
- в) всі відповіді вірні.

5. **У Німеччині податкова реформа здійснювалася в:**

- а) 2 етапи;
- б) 1 етап;
- в) 3 етапи.

6. **Задачі податкових реформ 1980-1990-х рр.:**

- а) зниження тягара прямих податків та створення сприятливого інвестиційного клімату;
- б) забезпечення соціальної стабільності та розширення стимулів до праці, заохочення його продуктивності
- в) всі відповіді вірні.

7. **Коли фактично було створено Європейське Економічне Співтовариство:**

- а) 25 грудня 1958р;
- б) 25 березня 1957р;
- в) 16 березня 1957р.

Тема 2. Особливості податкових систем різних країн світу**1. Яку структуру можуть мати податкові системи країн:**

- а) два чи три рівні;
- б) два чи чотири рівні;
- в) три чи чотири рівні.

2. У Великобританії податкова система має структуру:

- а) два рівні;
- б) три рівні;
- в) чотири рівні.

3. За дворівневою податковою системою стягуються такі податки:

- а) загальнодержавні і місцеві податки;
- б) регіональні податки окремих земель, областей, автономних утворень;
- в) всі відповіді вірні.

4. За трьохрівневою податковою системою стягуються такі податки:

- а) загальнодержавні і місцеві податки;
- б) регіональні податки окремих земель, областей, автономних утворень;
- в) всі відповіді вірні.

5. Які податки стягуються з фізичних осіб:

- а) індивідуальний прибутковий податок та внески по соціальному страхуванню;
- б) податок на майно;
- в) всі відповіді вірні.

6. Які основні прямі податки сплачують юридичні особи:

- а) податки на прибуток і на власність;
- б) оподаткування капіталу, власності і майна;
- в) податок на прибуток і оподаткування капіталу.

7. Категорії суб'єктів оподаткування:

- а) резиденти та нерезиденти;
- б) резиденти;
- в) нерезиденти.

**Тема 3. Податок на додану вартість у міжнародній торгівлі:
Європейський союз****1. До непрямих податків не відносять:**

- а) акцизний збір;
- б) НДС;
- в) податок на прибуток.

2. Хто є платником ПДВ?

- а) споживач;
- б) підприємство;
- в) немає вірної відповіді.

3. Додана вартість може бути розрахована, як

- а) сума виторгу від реалізації товару і зробленими витратами;
- б) різниця між виплаченою заробітною платою і отриманим прибутком;
- в) сума виплаченої заробітної плати і отриманого прибутку.

4. Від податку не звільняються

- а) медичні послуги;
- б) страхові послуги;
- в) туристичні послуги.

5. За якою формулою обчислюється ПДВ при заліковому методі?

- а) $\text{ПДВ} = \text{В} \times \text{Ст} - \text{В} \times \text{Ст}$;
- б) $\text{ПДВ} = (\text{У} - \text{В}) \times \text{Ст}$;
- в) $\text{ПДВ} = \text{Від} \times \text{Ст} + \text{Пр} \times \text{Ст}$.

6. Експорт товарів обкладається податком:

- а) 20% ставці;
- б) нульовій ставці;
- в) ставка відсутня.

7. Основними задачами гармонізації непрямого оподаткування в ЄС є:

- а) усунення податкових бар'єрів при переміщенні товарів між країнами - членами ЄС;
- б) уніфікація принципів нарахування ПДВ і зближення рівня податкових ставок;
- в) всі відповіді вірні.

Тема 4. Прибуткове оподаткування на міжнародному рівні

1. Податок на прибуток - це:

- а) прямий податок;
- б) місцевий податок;
- в) непрямий податок.

2. Головна функція податку на прибуток - це:

- а) фіскальна;
- б) фіскальна й стимулююча;
- в) формування та мобілізація грошових коштів.

3. Перечисліть види прибуткового податку з юридичних осіб:

- а) державний прибутковий податок, префектурний прибутковий податок,

міський прибутковий податок;

- б) міський або районний прибутковий податок;
- в) державний та префектурний прибутковий податок.

4. Скільки складає ставка податку на прибуток у Швеції :

- а) 15%;
- б) 25%;
- в) 28%.

5. Назвіть основний податок з юридичних осіб в світі:

- а) прогресивний податок;
- б) регресивний податок;
- в) корпоративний податок.

6. База оподаткування - це:

- а) чистий (балансовий) прибуток за рік, розрахований як валова виручка за винятком усіх витрат виробництва, збитків, а також пільг;
- б) прибуток від реалізації матеріальних та нематеріальних основних засобів та інших активів;
- в) не має правильної відповіді.

7. Головною рисою податку на прибуток корпорацій є:

- а) модернізація виробництва і науково-технічних розробок;
- б) система інвестиційних податкових пільг;
- в) система податкових пільг.

Тема 5. Міжнародне подвійне оподаткування та механізм його врегулювання

1. Міжнародне подвійне оподаткування це

- а) обкладання порівнянними податками в двох (чи більше) державах одного платника податків у відношенні одного об'єкта за той самий період часу;
- б) обкладання податками в одній державі двох платників податків у відношенні одного об'єкта за той самий період часу;
- в) обкладання податками в одній державі двох платників податків у відношенні двох об'єктів за той самий період часу.

2. На що впливає подвійне (тобто зайве) оподаткування:

- а) стримує ділову активність підприємця;
- б) сприяє підвищенню ціни на товари і послуги;
- в) стримує ділову активність підприємця і сприяє підвищенню ціни на товари і послуги.

3. Визначними показниками подвійного оподаткування є:

- а) тотожність об'єкта оподаткування;

- б) тотожність суб'єкта оподаткування;
- в) тотожність термінів сплати податку;
- г) ідентичність податкового платежу;
- д) усі відповіді вірні.

4. Міжнародне подвійне оподаткування зустрічається при оподаткуванні:

- а) доходів і майна фізичних і юридичних осіб;
- б) майна фізичних і юридичних осіб;
- в) доходів і майна фізичних і юридичних осіб.

5. Міжнародне подвійне оподаткування:

- а) збільшує «збитки» платників податків;
- б) зменшує «збитки» платників податків;
- в) не впливає на «збитки» платників податків.

6. Антиоподаткування стосовно міжнародного подвійного оподаткування виступає:

- а) антиподом;
- б) аналогом;
- в) вірна відповідь відсутня.

7. Антиоподаткування використовується з метою:

- а) запобігання сплати податків шляхом перенесення бази оподаткування в країну з більш низьким рівнем податків;
- б) запобігання сплати податків шляхом перенесення бази оподаткування в країну з більш високим рівнем податків;
- в) вірна відповідь відсутня.

Тема 6. Особливості оподаткування інвестиційної діяльності на міжнародному рівні оподаткування дивідендів нерезидентів

1. Що використовують для посилення пільгового режиму:

- а) зменшення термінів амортизаційних списань;
- б) прискорена амортизація;
- в) низькі податки на ЗП.

2. Одержання права контролю резидентом однієї країни за підприємством резидентом іншої країни з метою одержання прибутку це:

- а) портфельні інвестиції;
- б) прямі інвестиції;
- в) реальні інвестиції.

3. У якій країні ставка податку на прибуток встановлюється щорічно на фінансовий рік, який завершився:

- а) Німеччина;
- б) Франція;
- в) Великобританія.

4. Узгодження фінансових соціальних та зовнішньоекономічних заходів різних держав одне з одним це:

- а) гармонізація;
- б) амортизація;
- в) уніфікація.

5. Напрямок проблеми гармонізації:

- а) система амортизаційних списань;
- б) пільгове оподаткування окремих територій;
- в) уніфікація бази оподаткування.

6. Податковий кредит це:

- а) кредит що надається безпосередньо громадянам для придбання предметів споживання;
- б) дозволене державою пряме відрахування визначених витрат із загальної суми податкових надходжень;
- в) кредит що надається щонайменш двома кредиторами що беруть участь в даній операції в певних частках в рамках єдиної кредитної угоди.

7. У чому складність закордонних інвестицій:

- а) інвестиційна діяльність здійснюється в двох країнах де у кожній своє податкове законодавство;
- б) в декількох країнах у яких немає податкового законодавства;
- в) в одній країні.

Тема 7. Юрисдикції з помірним оподаткуванням і нетипові офшорні центри

1. «Принцип звільнення» у рамках міжнародного податкового права означає:

- а) держава не обкладає податком доход, що може обкладатися податком у державі-партнері за укладеною згодою;
- б) податком обкладається частина отриманого доходу в пропорції, обумовленої міжнародним договором;
- в) даний доход є пільговим у державах-учасниках міжнародної угоди;
- г) доход, увезений з одного країни-партнера в іншу, звільнений від сплати податків у країні, у якій він завезений.

2. Постійне представництво виникає за умови:

- а) наявності статусу «резидента» у керівника закордонної фірми;

б) реєстрації фізичних осіб фірми в українських податкових органах, річної роботи офісу фірми в Україні.

3. Термін «голландський сэндвич» використовується для позначення:

- а) організаційних структур, використовуваних у міжнародному податковому плануванні;
- б) можливості безподаткового перекладу доходу з однієї країни в іншу;
- в) особливостей у податкових угодах між метрополіями і залежними країнами;
- г) положення а і б;
- д) усі перераховані вище положення.

4. Принцип «lex posterior» міжнародного податкового права означає:

- а) закон, що інкорпорував міжнародний договір, витисне раніше прийняті внутрішньодержавні закони, що мають той же предмет правового регулювання;
- б) внутрішньодержавні закони мають велику силу, чим прийнятий міжнародний закон, що має той же предмет правового регулювання;
- в) для регулювання діяльності податкових резидентів застосовуються внутрішньодержавні закони для регулювання діяльності нерезидентів міжнародної угоди.

5. Для визначення податкового статусу юридичної особи в міжнародному праві серед інших застосовується «тест інкорпорації», що показує, що податковим резидентом є юридична особа, за умови, якщо:

- а) воно зареєстровано в даній країні;
- б) воно має в даній країні юридична адреса;
- в) дана країна є місцем здійснення центрального керування і контролю (по місцезнаходженню головного офісу).

6. До договорів, у яких також зачіпаються податкові проблеми, відносяться:

- а) угоди про надання адміністративної допомоги по оподаткуванню;
- б) торгові договори;
- в) угоди по податку на додаткову вартість.

7. До власне податкових угод відносяться:

- а) угоди про основи взаємин між двома державами;
- б) угоди, що визначають взаємини міжнародних організацій із країнами їхнього місцезнаходження;
- в) податкові угоди, що носять рекомендаційний характер.

Тема 8. Вільні економічні зони

1. Статус вільної економічної зони може надаватися обмеженим регіонам, які характеризуються такими основними рисами:

а) в них присутнє мито (або воно фіксується на мінімальному рівні) на ввезення та вивезення устаткування, вихідних і проміжних матеріалів, а також готової продукції на експорт за максимального спрощення всіх процедур, обумовлених експортно-імпортними операціями;

б) відсутній пільговий режим оподаткування і вільний обіг конвертованої валюти в умовах загальної свободи фінансових трансакцій між країнами;

в) держава надає загальні гарантії від конфіскації іноземної власності і надає зареєстрованим у зоні фірмам широке коло пільг та привілеїв.

2. Режимний (функціональний) підхід:

а) введення особливого режиму, який надає певні переваги визначеним фірмам, що розташовані в будь-якій місцевості країни, якщо вони відповідають певним критеріям;

б) ВЕЗ функціонує як конкретно означена територія, на яку поширюється певний режим;

в) введення загального режиму, який надає особливі переваги визначеним фірмам, що розташовані в будь-якій місцевості країни, якщо вони відповідають певним критеріям.

3. Одною із цілей створення вільних економічних зон:

а) ВЕЗ є найменш поверхнєве включення країн до процесу розвитку міжнародного поділу праці;

б) ВЕЗ є більш глибоке включення країн до процесу розвитку міжнародного поділу праці;

в) ВЕЗ передбачає більш поверхнєве включення у міжнародний поділ праці лише по виробничій лінії й у сфері туризму, культури і санаторно-курортної галузі, що також зумовлює збільшення валютних надходжень.

4. Принцип функціонування вільних економічних зон:

а) принцип інформаційної достатності;

б) принцип узгодженості цілей;

в) принцип досягнення неконкурентних переваг.

5. Головними особливостями ВЕЗ порівняно з іншою територією країни є:

а) наявність податкових, митних, амортизаційних та інших пільг;

б) наявність тільки податкових та амортизаційних пільг;

в) наявність лише митних та амортизаційних пільг.

6. Історично склалося так, що вихідною ознакою вільних

економічних зон була наявність особливого режиму:

- а) амортизаційного оподаткування;
- б) митного оподаткування;
- в) немає правильної відповіді.

7. Основні групи пільг, що можуть встановлюватись у ВЕЗ:

- а) зовнішньоторгові пільги, митні пільги, адміністративні пільги, податкових пільг;
- б) фінансові пільги, фіскальні пільги, адміністративні пільги, митні пільги;
- в) зовнішньоторгові пільги, фінансові пільги, фіскальні пільги, адміністративні пільги.

Тема 9. Ввізне мито.

1. У випадку ввезення якої з категорій товару фізична особа (що прибуває з країн, які не входять до Європейського Союзу) не надає в письмовій формі пасажирську декларацію:

- а) товарів, митна вартість яких перевищує 175 євро або кількість яких перевищує встановлені квоти для безмитного ввозу;
- б) товарів і особистих речей, у відношенні яких діють які-небудь обмеження;
- в) товарів, митна вартість яких перевищує 100 євро.

2. У випадку ввезення якої з категорій товару фізична особа (що прибуває з країн, які не входять до Європейського Союзу) не надає в письмовій формі митну декларацію:

- а) товарів, придбаних за межами Європейського Союзу, митна вартість яких перевищує 2000 євро або вага яких перевищує 10 кг;
- б) товарів, придбаних у комерційних цілях, митна вартість яких перевищує 22 євро;
- в) моторного транспортного засобу, ввезеного до Європейського Союзу як товар.

3. Ввезені товари, вартість або кількість яких перевищує встановлені квоти для безмитного ввезення, не обкладаються:

- а) ввізним митом;
- б) акцизами;
- в) податком з обороту;
- г) державним податок.

4. Скільки відсотків складає єдина ставка ввізного мита (країн, які не входять до Європейського Союзу) у сукупності для всіх товарів:

- а) 3,5 % ;
- б) 4 %;
- в) 4,5%.

5. Можливість оподаткування за єдиною ставкою митних платежів (країн, які не входять до Європейського Союзу) у розмірі 3,5% не надається якщо:

- а) вартість товарів перевищує 350 євро або товари ввозяться в країну в торгових цілях;
- б) вартість товарів перевищує 500 євро;
- в) товари ввозяться в країну в торгових цілях.

6. Фізична особа, що прибуває з країн, які не входять до Європейського Союзу вправі безмитно ввозити тютюнові вироби в межах:

- а) 200 сигарет, 100 сигарет, 50 сигар, 250 г курильного тютюну, 250 г жувального тютюну;
- б) 100 сигарет, 50 сигарет, 10 сигар, 100 г курильного тютюну, 50 г жувального тютюну;
- в) 200 сигарет, 100 сигарет, 50 сигар, 250 г курильного тютюну, жувальний тютюн забороняється.

7. Фізична особа, що прибуває з країн, які не входять до Європейського Союзу вправі безмитно ввозити парфумерні вироби в межах:

- а) парфуми - до 50 грамів або туалетна вода - до 0,25 літра;
- б) парфуми - до 50 грамів та туалетна вода - до 0,25 літра;
- в) парфуми - до 0,25 літра або туалетна вода - до 50 грамів

Тема 10. Світовій досвід сплати соціальних податків

1. Соціальні податки - це:

- а) група цільових податків, що сплачуються роботодавцями, працівниками й підприємцями в спеціалізовані соціальні фонди;
- б) відособлені фонди коштів, утворені з обов'язкових страхових внесків громадян і господарюючих суб'єктів при фінансовій участі держави, призначені для цільового використання на надання матеріальної допомоги застрахованому контингенту населення відповідно до встановлених кваліфікаційних умов;
- в) обов'язкові періодичні платежі, вироблені законодавчо встановленими групами населення, суб'єктами господарювання й при необхідності - державою, і акумулюються в страхових фондах на меті соціального захисту.

2. Страхові внески - це:

- а) група цільових податків, що сплачуються роботодавцями, працівниками й підприємцями в спеціалізовані соціальні фонди;
- б) відособлені фонди коштів, утворені з обов'язкових страхових внесків

громадян і господарюючих суб'єктів при фінансовій участі держави, призначені для цільового використання на надання матеріальної допомоги застрахованому контингенту населення відповідно до встановлених кваліфікаційних умов;

в) обов'язкові періодичні платежі, вироблені законодавчо встановленими групами населення, суб'єктами господарювання й при необхідності - державою, і акумулюються в страхових фондах на меті соціального захисту.

3. Фонди соціального страхування - це:

а) група цільових податків, що сплачуються роботодавцями, працівниками й підприємцями в спеціалізовані соціальні фонди;

б) відособлені фонди коштів, утворені з обов'язкових страхових внесків громадян і господарюючих суб'єктів при фінансовій участі держави, призначені для цільового використання на надання матеріальної допомоги застрахованому контингенту населення відповідно до встановлених кваліфікаційних умов;

в) обов'язкові періодичні платежі, вироблені законодавчо встановленими групами населення, суб'єктами господарювання й при необхідності - державою, і акумулюються в страхових фондах на меті соціального захисту.

4. До спеціалізованих соціальних фондів відносяться:

а) Державний Пенсійний фонд, Фонд соціального страхування;

б) Фонд обов'язкового медичного страхування, Фонд зайнятості населення;

в) правильна відповідь а і б.

5. Основні методи фінансової участі держави у формуванні фондів соціального страхування:

а) пряме дотування фондів соціального страхування та державні субсидії;

б) уведення спеціальних податків, що йдуть у фонди соціального страхування та державні субсидії;

в) пряме дотування фондів соціального страхування, уведення спеціальних податків, що йдуть у фонди соціального страхування та державні субсидії.

6. Основні складові фінансового механізму соціального страхування:

а) страхові внески, фонди соціального страхування й соціальні виплати;

б) страхові внески та соціальні виплати;

в) фонди соціального страхування й соціальні виплати.

7. Скільки видів податків, які віднімаються із грошей, які працівник заробляє виділяє Великобританія?

а) 1;

б) 2;

в) 3.

5. ПИТАННЯ ДЛЯ МОДУЛЬНОГО КОНТРОЛЮ

1. Еволюція податкових систем. Податкові реформи у розвинутих країнах.
2. Гармонізація податкових систем в світовій економіці.
3. Міжнародні договори та податкові угоди.
4. Податкові системи іноземних держав їх складові та особливості.
5. Особливості оподаткування унітарних держав (Бельгія, Японія).
6. Основні тенденції розвитку податкових систем промислово розвинутих країн.
7. Сутність і склад непрямих податків (ПДВ, Акцизи, Мито).
8. ПДВ у Європейському Союзі.
9. Особливості обкладання послуг ПДВ.
10. Перспективи європейського ПДВ.
11. Сутність, функції та ставки податку на прибуток у різних країнах світу.
12. Податок на прибуток корпорацій (фірм).
13. Прибуткове оподаткування фізичних осіб.
14. Податок на нетрудові доходи.
15. Поняття міжнародного подвійного оподаткування.
16. Антиоподаткування.
17. Методи уникнення міжнародного подвійного оподаткування.
18. Сутність оподаткування іноземних інвестицій.
19. Податкова політика різних держав у стимулюванні інвестицій.
20. Уніфікація процесів оподаткування інвестицій на міжнародному рівні.
21. Особливості оподаткування доходів від інвестиційної діяльності.
22. Оподаткування дивідендів нерезидентів суб'єктів підприємницької діяльності.
23. Зміст і призначення офшорних операцій.
24. Специфіка офшорних зон.
25. Особливості організації та діяльності офшорних компаній.
26. Перспективи трансформації офшорних юрисдикцій на сучасному етапі.
27. Сутність вільної економічної зони (ВЕЗ), цілі її створення та принципи функціонування.
28. Класифікація ВЕЗ за характером об'єктів зонування, місцем розташування, об'єктів зонування та залежно від характеру взаємовідносин з національною економікою приймаючої країни.
29. Специфіка режиму прикордонної торгівлі і транскордонного

співробітництва.

30. Проблема досягнення балансу передумов створення і наслідків функціонування вільних економічних зон.

31. Мито для осіб, що прибувають з країн, які не входять до Європейського Союзу.

32. Мито для осіб, які прибувають з країн-учасниць Європейського Союзу.

33. Ввезення моторних транспортних засобів у Європейський Союз. Придбання моторного транспортного засобу в державах-членах Європейського Союзу.

34. Мито в Україні.

6. ІНДИВІДУАЛЬНЕ НАВЧАЛЬНО-ДОСЛІДНЕ ЗАВДАННЯ

1. Роль проведення єдиної фінансової політики.

2. Сутність та необхідність уніфікації податкового законодавства членів ЄС.

3. Назвіть принципи за якими повинні керуватися країни-учасники ЄС.

4. Розкрийте основні цілі міжнародного співробітництва в податковій сфері.

5. Форми та групи податкових угод двостороннього і багатобічного характеру.

6. Регулювання економічних та податкових відносин України з іншими державами.

7. Особливості побудови податкових системи країн ЄС.

8. Структура оподаткування у розвинутих закордонних країнах.

9. Пріоритетні напрямки податкової політики у країнах ЄС та її особливості.

10. Порядок нарахування та сплати податків з доходів громадян в різних країнах світу.

11. Особливості побудови податкової системи Японії.

12. Основні тенденції розвитку податкових систем ведучих закордонних країн.

13. Переваги податку на додаткову вартість. Основні методи визначення ПДВ.

14. Коли послуги вважаються зробленими за місцем перебування постачальника послуги?

15. Основні задачі гармонізації непрямого оподаткування в ЄС.

16. Яким образом використовується інформація, що міститься в рахунку-фактурі, для визначення ПДВ?

17. Особливості сплати корпоративного податку.
18. Пільги при оподаткуванні прибутку. Підходи до стимулювання інвестиційної діяльності 1950- 1970 р. та 1980-1990 р..
19. Особливості прибуткового оподаткування на міжнародному рівні.
20. Пільги з прибуткового оподаткування у країнах ЄС.
21. Нормативно-правове регулювання міжнародного оподаткування в Україні.
22. Які існують принципи побудови податкової системи?
23. Назвіть етапи формування податкової системи України.
24. Характеристика основних елементів формування міжнародного оподаткування України.
25. Стимулююче значення податкових пільг при плануванні збільшення інвестиційної діяльності підприємства.
26. Особливості податкової політики США в питаннях проведення державної інвестиційної політики.
27. Особливості податкової політики Великобританії в питаннях проведення державної інвестиційної політики.
28. Особливості податкової політики Німеччині в питаннях проведення державної інвестиційної політики.
29. Особливості податкової політики Франції в питаннях проведення державної інвестиційної політики.
30. Гармонізація процесів оподаткування інвестицій в різних країнах світу.
31. Система амортизаційних списань як один із засобів стимулювання інвестиційних процесів на підприємстві.
32. Оподаткування малого та ризикового бізнесу підприємств у різних країнах світу.
33. Сутність й особливості оподаткування нерезидентів в Україні.
34. Особливості нарахування підприємством податку на репатріацію на доходи нерезидентів.
35. Особливості оподаткування дивідендів нерезидентів суб'єктів підприємницької діяльності.
36. Сутність категорій “подвійне оподаткування”, “податкове планування”. Яким чином резиденти третіх країн можуть отримати вигоди від міждержавних угод про уникнення подвійного оподаткування?
37. Сутність та види офшорних операцій.
38. Офшорне підприємництво, особливості прояву його конфіденційності.

39. Природа “податкової конкуренції”.
40. Відмінність між податковими гаванями і центрами “офшор”.
41. Сутність поняття “зручний стяг”.
42. Визначення категорії “офшорна зона”. Спільні та відмінні ознаки вільної економічної зони та офшорної зони.
43. Принципи здійснення розміщення офшорних зон.
44. Ознаки офшорної компанії й особливості її діяльності.
45. Типи офшорних компаній, мета їх створення.
46. Можливі форми реєстрації офшорних компаній.
47. Сутність критеріїв резидентності і територіальності.
48. Класифікація офшорних компаній за податковим статусом.
49. Витрати пов’язані з реєстрацією та обслуговуванням офшорної компанії.
50. Опишіть відомі Вам офшорні схеми. Специфіка операції торгового реінвойсингу.
51. Особливості діяльності офшорних холдингів.
52. Специфіка послуг секретарської юридичної фірми.
53. Напрями трансформації офшорних юрисдикцій у найближчій перспективі та її вплив на розвиток економіки України.
54. Вільна економічна зона. Територіальний і режимний (функціональний) концептуальний підхід до створення вільних економічних зон.
55. Основні цілі створення вільних економічних зон.
56. Принципи функціонування вільних економічних зон.
57. Види пільг, що діють у вільних економічних зонах.
58. Види вільних економічних зон й особливості їх діяльності.
59. Розвиток транскордонного співробітництва.
60. Варіанти взаємодії ВЕЗ з національною економікою приймаючої країни.
61. Наслідки функціонування ВЕЗ.
62. Особливості декларування товарів в країнах ЄС.
63. Застосування квот для безмитного ввозу на території ЄС.
64. Оподаткування ввозу товарів, вартості або кількості яких перевищує встановлені квоти для безмитного ввезення.
65. Особливості нарахування та сплати мита.
66. Особливості тимчасового ввезення моторних транспортних засобів.
67. Часові обмеження тимчасового ввезення моторних транспортних засобів.
68. Особливості застосування «Червоного коридору».

69. Особливості вивозу культурних цінностей.

70. Соціальні податки в країнах ЄС.

Метою індивідуального завдання є перевірка засвоєння студентами знань, необхідних їм як майбутнім фахівцям в сфері обліку. Використовуючи знання із загальнотеоретичних дисциплін, а також підібрані фактичні матеріали з провідних періодичних видань, студент повинен самостійно дослідити одну з актуальних тем курсу «Міжнародне оподаткування».

Теми індивідуальних завдань розроблено відповідно до змісту економічної роботи і конкретних завдань майбутньої фахової діяльності. Якщо в переліку відсутня тема, над якою хотів би працювати студент, то він повинен звернутися з цього питання до керівника навчального курсу. Прохання має бути вмотивоване, наприклад, наявністю фактичного матеріалу.

Структура індивідуального завдання та обсяг може мати наступний вигляд. Передмова, в якій зазначається актуальність та значення вибраної теми. Обсяг - 1-2 сторінки. Перше питання має розкрити основні теоретичні положення теми індивідуального завдання. Обсяг – 5-6 сторінок. Друге питання має містити аналіз теми дослідження. Особливу увагу слід приділити підбору фактичного матеріалу і використати тільки той, що найбільш повно характеризує об'єкт дослідження. Обсяг – 5-6 сторінок. Висновок, в якому підбиваються головні підсумки дослідження. Обсяг – 1-2 сторінки.

У кінці індивідуального завдання наводиться список використаних літературних джерел за алфавітом із зазначенням прізвища та ініціалів авторів, повної назви роботи, місця видання, назви видавництва, загальної кількості сторінок.

Починаючи роботу, студент повинен ознайомитися з літературою, що стосується теми індивідуального завдання, ретельно вивчити висвітленні тих чи інших питань у підручниках, навчальних посібниках, словниках. Поради щодо підбору літератури можна одержати у наукового керівника, працівників бібліотеки. Рекомендується користуватися предметними каталогами бібліотек, бібліографічними довідниками.

При написанні індивідуального завдання студент повинен вивчити нормативні й методичні документи, які стосуються теми дослідження.

Матеріал з літературних джерел, який наводиться в тексті роботи у вигляді цитат і статистичних даних, повинен мати відповідні посилання на першоджерела.

Зміст питань індивідуального завдання необхідно висвітлювати лаконічно, без повторів та відступів від основної теми. Не слід нагромаджувати роботу громіздкими таблицями та неузгаальненими статистичними даними.

Індивідуальне завдання має бути написано чорнилом одного кольору, грамотно, розбірливо, без скорочення термінів (крім загальновизнаних), на одному боці аркуша паперу стандартного формату. При можливості робота може бути надрукована на комп'ютері шрифтом Times New Roman, розміром шрифту 14. інтервалом 1,5, верхнє та нижнє поле – 2 см, лівє – 2,5 см, правє – 1,5 см. Усі сторінки роботи мають бути пронумеровані. Титульний лист та зміст роботи повинні бути оформлені відповідно до загально встановлених вимог кафедри фінансів.

Індивідуальне завдання подається науковому керівникові у визначений навчальним планом термін.

Після перевірки роботи вирішується питання про допущення студента до захисту. Відповідальність за несвоєчасне виконання та якість роботи несе студент.

8. РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА ТА ІНФОРМАЦІЙНІ ДЖЕРЕЛА

Базова

1. Конституція України від 28.06.1996 № 254к/96-ВР., із зм. та доп. від 1 лютого 2011 року N 2952-VI. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/>
2. Господарський Кодекс України із зм. та доп. N 3713-VI від 08.09.2011. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/>
3. Митний кодекс України від 13.03.2012 № 4495-VI. URL : <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4495-17>
4. Податковий Кодекс України № 2856-VI від 23.12.2010. URL : <http://zakon.rada.gov.ua/>
5. Про зовнішньоекономічну діяльність від 16 квітня 1991 року № 959-XII із зм. та доп. URL : <http://zakon.rada.gov.ua/>
6. Про внесення змін до Закону України "Про зовнішньоекономічну діяльність" Верховна Рада України; Закон від 24.12.2015 № 905-VIII. URL : <http://zakon.rada.gov.ua/>
7. Типова конвенція ООН про уникнення подвійного оподаткування між розвинутими країнами та країнами, що розвиваються, та коментарів до неї. URL: http://www.un.org/esa/ffd/documents/UN_Model_2011_UpdateRu.pdf
8. Лист ДФС України від 15 вересня 2015 року № 34020/7/99-99-12-01-03-17 «Про перелік країн, на які поширюється дія Конвенції про взаємну адміністративну допомогу в податкових справах. Розділ: Чинні двосторонні міжурядові угоди (конвенції) про уникнення подвійного оподаткування». URL : <http://sfs.gov.ua/diyalnist-iniinarodne-/chinni-dvostoronni-miuryado/217024.html>

Допоміжна

9. Міжнародне оподаткування: навчально-методичний посібник / М. І. Карлін. Тернопіль: Навчальна книга Богдан, 2013. 360 с.
10. Міжнародне оподаткування : навч. посіб. для студ. економіч. спец. / В.І. Грушко, Ю.О. Махортов, Н.А. Телічко, В.М. Бородачова; Держ. закл. «Луган. нац. ун-т імені Тараса Шевченка». Луганськ : Вид-во ДЗ «ЛНУ імені Тараса Шевченка», 2012. 382 с.
11. Козак Ю.Г., Логвінова Н.С., Ковалевський В.В. Міжнародні фінанси: Навчальний посібник. Видання 3-тє, перероб. та доп. Київ: 2007. 640 с.
12. Податкові системи зарубіжних держав: навч. посібник / Андрущенко В.Л., Варналій З.С., Прокопенко І.А., Тучак Т.В. Київ : Кондор Видавництво, 2012. 222с.
13. Податкові системи зарубіжних країн: навчальний посібник / М. І. Карлін. Київ : Видавничий дім «КОНДОР», 2018. 368 с.
14. Карлін М.І. Фінанси країн Європейського Союзу. Київ : Знання. 2011. 639 с.
15. Крисоватий А.І. Податкова система зарубіжних країн: навч. посібник. Тернопіль : Економічна думка. 2011. 242 с.
16. Сідоров В. І., Акзібек'ян Г. Я., Волкова В. Ю. та ін. Податкові системи зарубіжних країн : монографія Харків : ХНУ, 2011. 258 с.
17. Податкові системи країн Азії : навч. посібник / М. І. Карлін, Н. І. Ліповська-Маковецька. Луцьк : Вежа-Друк, 2016. 240 с.

Інформаційні ресурси

18. Офіційний сайт Верховної Ради України. URL : <http://www.rada.kiev.ua>.
19. Офіційний сайт Кабінету Міністрів України. URL : <http://www.kmu.gov.ua/>.
20. Офіційний сайт Державного комітету статистики. URL : <http://www.ukrstat.gov.ua>
21. Офіційний портал Державної фіскальної служби України. URL : <http://sfs.gov.ua>
22. Література бібліотеки університету і методичного кабінету кафедри.