

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ХАРКІВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ імені В.Н. КАРАЗІНА

Факультет міжнародних економічних відносин та туристичного бізнесу
Кафедра міжнародного бізнесу та економічної теорії

НАВЧАЛЬНО-МЕТОДИЧНИЙ КОМПЛЕКС
дисципліни
Міжнародне оподаткування

Рівень вищої освіти: **перший (бакалаврський)**
галузь знань: **29 «Міжнародні відносини»**
спеціальність **292 «Міжнародні економічні відносини»**
освітня програма **«Міжнародні фінанси»**
вид дисципліни: **обов'язкова**
факультет **Міжнародних економічних відносин та туристичного бізнесу**

Укладач:

Доцент кафедри міжнародного бізнесу
та економічної теорії Легостаєва О.О.

РОЗШИРЕНИЙ ПЛАН ЛЕКЦІЙ

Тема 1. Теорія і практика оподаткування

Еволюція податків.

Сутність податків.

Податки в системі доходів державного бюджету.

Елементи податку.

Класифікація податків.

Види податків

Принципи оподаткування.

Особливості податкової системи України.

Сутність податку на додану вартість.

Економічна сутність акцизного податку.

Мито як джерело доходів бюджету.

Економічна сутність оподаткування фізичних осіб.

Прибуткове оподаткування в системі податків з підприємств і організацій.

Тема 2. Особливості податкових систем різних країн світу

Специфіка міжнародного оподаткування та його характерні риси. Порівняльна характеристика податкових систем провідних країн світу (США, Великобританії).

Характеристика особливостей податкових систем соціальних ринкових господарств (Німеччини, Франції, Швейцарії).

Порівняння юрисдикцій з низьким рівнем податків і їх класифікація.

Найбільш популярні податкові гавані для організацій і фізичних осіб. країни зі спеціальними режимами оподаткування (Люксембург, Нідерланди, Бельгія).

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. Ввізне мито. Особистості сплати мита в Європейському Союзі

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

Мито 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.

Тема 6. Врегулювання міжнародного подвійного оподаткування

Поняття міжнародного подвійного оподаткування.

Причини виникнення міжнародного подвійного оподаткування та наслідки.

Полегшення подвійного оподаткування в національному законодавстві.

Особливості застосування податкових звільнень, податкових кредитів, податкових відрахувань.

Усунення подвійного оподаткування в конвенційного праві.

Особливості міжнародних податкових угод і їх основні види. Модельні податкові конвенції.

Області застосування податкових угод в міжнародному оподаткуванні.

Оподаткування доходів і капіталів і застосування методів усунення подвійного оподаткування.

Запобігання податкових правопорушень і дискримінації платників податків в міжнародному оподаткуванні.

Протиборство ухилення від сплати податків в національних податкових системах.

Запобігання фіскальних злочинів в міжнародному оподаткуванні.

Тема 7. Оподаткування іноземних інвестицій.

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 8. Офшорні центри в системі міжнародного оподаткування.

Зміст і призначення офшорних операцій.

Специфіка офшорних зон.

Особливості організації та діяльності офшорних компаній.

Офшори як засіб мінімізації податків.

Визначення офшору та видів офшорних компаній.

Використання переваг Кіпру українськими компаніями.

Характеристика найпопулярніших офшорів.

Можливість та доцільність створення офшорних зон в Україні.

ПЛАНІ СЕМІНАРСЬКИХ ЗАНЯТЬ

Тема 1.

Теорія і практика оподаткування Питання до семінарських занять

1. Еволюція податків.
2. Податки в системі доходів державного бюджету.
3. Елементи податку.
4. Класифікація податків.
5. Особливості податкової системи України.

Тема 2.

Особливості податкових систем різних країн світу

Питання до семінарських занять

1. Специфіка міжнародного оподаткування та його характерні риси.
2. Порівняння юрисдикцій з низьким рівнем податків і їх класифікація.
3. Найбільш популярні податкові гавані для організацій і фізичних осіб. країни зі спеціальними режимами оподаткування.

Тема 3.

Податок на додану вартість у міжнародній торгівлі: Європейський союз

Питання до семінарських занять

1. Сутність і склад непрямих податків (ПДВ, Акцизи, Мито).
2. ПДВ у Європейському Союзі.
3. Перспективи європейського ПДВ.

Тема 4.

Прибуткове оподаткування на міжнародному рівні

Питання до семінарських занять

1. Сутність, функції та ставки податку на прибуток у різних країнах світу. Податок на прибуток корпорацій (фірм).
2. Прибуткове оподаткування фізичних осіб.
3. Податок на нетрудові доходи.

Тема 5.

Ввізне мито. Особистості сплати мита в Європейському Союзі

Питання до семінарських занять

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

2. Мито для осіб, які прибувають з країн-учасниць Європейського Союзу.
3. Ввезення моторних транспортних засобів у Європейський Союз.
4. Придбання моторного транспортного засобу в державах членах Європейського Союзу.

Тема 6.

Врегулювання міжнародного подвійного оподаткування Питання до семінарських занять

1. Поняття міжнародного подвійного оподаткування.
2. Полегшення подвійного оподаткування в національному законодавстві. Особливості застосування податкових звільнень, податкових кредитів, податкових відрахувань.
3. Області застосування податкових угод в міжнародному оподаткуванні.
4. Запобігання податкових правопорушень і дискримінації платників податків в міжнародному оподаткуванні.
5. Запобігання фіскальних злочинів в міжнародному оподаткуванні.

Тема 7.

Оподаткування іноземних інвестицій. Питання до семінарських занять

1. Сутність оподаткування іноземних інвестицій.
2. Податкова політика різних держав у стимулюванні інвестицій.
3. Уніфікація процесів оподаткування інвестицій на міжнародному рівні.
4. Особливості оподаткування доходів від інвестиційної діяльності.

Тема 8.

Офшорні центри в системі міжнародного оподаткування. Питання до семінарських занять

1. Зміст і призначення офшорних операцій.
2. Специфіка офшорних зон.
3. Особливості організації та діяльності офшорних компаній.
4. Офшори як засіб мінімізації податків.
5. Характеристика найпопулярніших офшорів.
6. Можливість та доцільність створення офшорних зон в Україні.

ЗАВДАННЯ ДЛЯ ПРОВЕДЕННЯ ПОТОЧНОГО ТА ПІДСУМКОВОГО КОНТРОЛЮ

Тестові завдання

1. Що таке податки?

- А) Це грошові кошти, які надходять в дохід бюджету.
- Б) Це обов'язкові платежі юридичних і фізичних осіб до бюджету.
- В) Це надходження в бюджет належних сум.

2. Для чого існують податки?

- А) Для забезпечення виконання державою її функцій.
- Б) Для забезпечення коштами дохідної частини бюджету.
- В) Для соціального забезпечення громадян.

3. Які функції виконують податки?

- А) Економічну і контрольну.
- Б) Економічну, фіскальну, соціальну.
- В) Фіскальну, розподільчо-регулююча.

4. За допомогою фіскальної функції податків держава:

- А) одержує постійні, стабільні кошти у вигляді податкових надходжень.
- Б) впливає на різні сторони діяльності платників податків.
- В) проводить перерозподіл вартості валового національного продукту

5. Що таке об'єкт оподаткування?

- А) Це предмет, який підлягає оподаткуванню.
- Б) Це доходи, які підлягають оподаткуванню.
- В) Це особа, на яку законом покладено обов'язок сплачувати податок.

6. Суб'єкт податку - це:

- А) фізична або юридична особа, на яку законом покладено обов'язок сплачувати податок;
- Б) предмет, який підлягає оподаткуванню;
- В) суб'єкти підприємницької діяльності, які мають взаємовідносини з бюджетом.

7. Що таке джерело податку?

- А) Це дохід суб'єкта, з якого сплачується податок.
- Б) Це предмет, який підлягає оподаткуванню.
- В) Це майно, товари, з яких сплачується податок.

8. Що таке податкова ставка?

- А) Це величина податку на одиницю оподаткування.
- Б) Це частка податку в доході платника.
- В) Це одиниця виміру об'єкта податку.

9. Що таке податкові пільги?

- А) Це частка податку в доході платника.
- Б) Це повне або часткове звільнення юридичних та фізичних осіб від оподаткування.

В) Це зменшення розміру податкової ставки.

10. Як класифікуються податки за економічним змістом?

А) Прямі, непрямі.

Б) Податки на доходи, на споживання, на майно.

В) Розкладні, окладні.

11. Як класифікуються податки за формою оподаткування?

А) Розкладні, окладні.

Б) Прямі, непрямі.

В) Податки на доходи, на споживання, на майно.

12. Як класифікуються податки в залежності від рівня Державних структур?

А) Загальнодержавні, місцеві.

Б) Прямі, непрямі.

В) Розкладні, окладні.

13. Які податки є прямими?

А) Ті, які встановлюються безпосередньо щодо платників і їх розмір залежить від масштабів об'єкта оподаткування.

Б) Ті, які передбачають встановлення спочатку ставок, а потім розміру податку до кожного платника.

В) Ті, які встановлюються в цінах товарів, послуг і їх розмір для кожного платника не залежить від його доходу.

14. Які податки є непрямими?

А) Ті, які встановлюються в цінах товарів, послуг і їх розмір для окремого платника не залежить від його доходу.

Б) Ті, які встановлюються безпосередньо щодо платників і їх розмір залежить від масштабів об'єкта оподаткування.

В) Ті, які передбачають встановлення спочатку ставок, а потім розміру податку до кожного платника.

ПИТАННЯ ДО ЕКЗАМЕНУ

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. Приоритетні напрямки податкової політики у країнах ЄС та її особливості.
10. Порядок нарахування та сплати податків 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.
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.