

Центральноукраїнський національний технічний університет
Кафедра аудиту, обліку та оподаткування



«ЗАТВЕРДЖУЮ»

Проректор з науково-педагогічної роботи

Кириченко А.М

08 2024 року

РОБОЧА ПРОГРАМА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

**ОПОДАТКУВАННЯ СУБ'ЄКТІВ
ГОСПОДАРЮВАННЯ ТА УСТАНОВ
ДЕРЖАВНОГО СЕКТОРУ ЕКОНОМІКИ**

Спеціальність 071 «Облік і оподаткування»

Освітня програма «Облік і оподаткування в управлінні підприємницькою діяльністю та державним сектором економіки»

Економічний факультет

2024 – 2025 навчальний рік

Розробники: к.е.н., доц., кафедри аудиту, обліку та оподаткування Галина НАЗАРОВА

Робочу програму схвалено на засіданні кафедри аудиту, обліку та оподаткування

Протокол від " 29 " серпня 2024 року № 1

Завідувач кафедри: к.е.н., доц. Магопець О.А.



(Магопець О.А.)

Декан факультету: д.е.н., проф. Шалімова Н.С.



(Шалімова Н.С.)

1. Опис навчальної дисципліни

Найменування показників	Галузь знань, спеціальність, освітня програма	Характеристика навчальної дисципліни	
		денна форма навчання	заочна форма навчання
Кількість кредитів – 5	Галузь знань 07 «Управління та адміністрування»	Професійної підготовки	
		Рік підготовки:	
Загальна кількість годин - 150	Спеціальність: 071 «Облік і оподаткування»	1-й	1-й
		Семестр	
	Освітньо-професійна програма: «Облік і оподаткування в управлінні підприємницькою діяльністю та державним сектором економіки»	2-й	2-й
		Лекції	
Тижневих годин навчання: аудиторних –3 самостійної роботи студента – 4,5	Освітній рівень: магістр	32 год.	6 год.
		Практичні, семінарські	
		16 год.	4 год.
		Лабораторні	
		-	-
		Самостійна робота	
		72	110
Вид контролю: екзамен			

Мова навчання: українська

2. Мета та завдання навчальної дисципліни

Мета викладання навчальної дисципліни «Оподаткування суб'єктів господарювання та установ державного сектору економіки» є придбання теоретичних знань щодо оподаткування суб'єкта господарювання і установ державного сектору економіки та оцінки ефективності їх податкової політики, набуття практичних навичок щодо податкових розрахунків всіх видів податків та обов'язкових внесків з метою прийняття управлінських рішень щодо встановлення напрямів податкової оптимізації суб'єктів господарювання.

Завдання дисципліни «Оподаткування суб'єктів господарювання та установ державного сектору економіки» є:

- теоретична підготовка здобувачів з питань визначення суб'єктів господарювання та установ державного сектору економіки, їх видів діяльності, систем оподаткування, наукової парадигми фіскального вибору держави щодо оподаткування, систем оподаткування, показників оцінки податкового навантаження, способів та механізмів податкової оптимізації та податкової мінімізації;

- формування характеристик спеціальної категорії осіб-професіоналів податкових консультантів, які будуть мати цивільно-правову відповідальність за надану інформацію, що суттєво вплине на побудову та підтримку податкової політики суб'єктів господарювання з метою визначення напрямів податкової оптимізації та податкової мінімізації, що відповідає вимог діючого законодавства;

- практична підготовка здобувачів з питань використання методів податкових розрахунків різних видів податків та обов'язкових внесків, яка впливає на облікову інформацію та побудову системи обліково-аналітичного забезпечення суб'єктів господарювання та установ державного сектору економіки з метою прийняття ефективних управлінських рішень;

- практична підготовка здобувачів з питань використання спеціалізованого програмного забезпечення для формування та подання податкової звітності суб'єктів господарювання та установ державного сектору економіки, оволодіння практичними навичками щодо зниження показників податкових ризиків платників податків під час моніторингу контролюючих органів, які суттєво впливають на порядок адміністрування податків.

Передумови для вивчення дисципліни (структурно-логічна схема підготовки фахівця): Враховуючи послідовність накопичення знань та інформації, дисципліна вивчається паралельно з такими дисциплінами: «Стратегія розвитку підприємства та її аналітичне забезпечення», «Глобальна економіка, інновації та цілі сталого розвитку», «Ділова іноземна мова в обліку та оподаткуванні», «Організація бухгалтерського обліку».

У результаті вивчення навчальної дисципліни здобувач вищої освіти повинен отримати:

Загальні компетентності

- ЗК01. Вміння виявляти, ставити та вирішувати проблеми.
- ЗК03. Навички використання інформаційних та комунікаційних технологій.
- ЗК04. Здатність проведення досліджень на відповідному рівні.
- ЗК05. Здатність генерувати нові ідеї (креативність).
- ЗК06. Здатність до пошуку, оброблення та аналізу інформації з різних джерел.
- ЗК07. Здатність працювати в міжнародному контексті.
- ЗК11. Здатність оцінювати та забезпечувати якість виконуваних робі

Спеціальні (фахові) компетентності

- СК03. Здатність застосовувати теоретичні, методичні, практичні підходи щодо організації обліку, контролю, планування та оптимізації податкових розрахунків.
- СК07. Здатність формулювати завдання, удосконалювати методики та впроваджувати сучасні методи фінансового та управлінського обліку, аналізу і оподаткування у відповідності зі стратегічними цілями підприємства.
- СК08. Здатність виконувати адміністративно-управлінських функції у сфері діяльності суб'єктів господарювання, органів державного сектору.
- СК09. Здатність здійснювати діяльність з консультування власників, менеджменту підприємства та інших користувачів інформації у сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту та оподаткування.
- СК10. Здатність проводити наукові дослідження з метою вирішення актуальних завдань теорії, методики, організації та практики обліку, аудиту, аналізу, контролю та оподаткування.
- СК11. Здатність до організації, оцінювання, моделювання та вдосконалення системи адміністрування податків та митних платежів та їх складових елементів.
- СК12. Вміння застосовувати сучасні технології адміністрування податків та митних платежів й здійснювати управлінську діяльність.

Програмні результати навчання

- ПР05. Володіти інноваційними технологіями, обґрунтовувати вибір та пояснювати застосування нової методики підготовки і надання облікової інформації для потреб управління суб'єктом господарювання.
- ПР06. Визначити інформаційні потреби користувачів облікової інформації в управлінні підприємством, надати консультації управлінському персоналу суб'єктів господарювання щодо облікової інформації.
- ПР07. Розробляти внутрішньо фірмові стандарти і форми управлінської та іншої звітності суб'єктів оподаткування.
- ПР08. Обґрунтовувати вибір оптимальної системи оподаткування діяльності суб'єкта господарювання на підставі діючого податкового законодавства.
- ПР10. Збирати, оцінювати та аналізувати фінансові та не фінансові дані для формування релевантної інформації в цілях прийняття управлінських рішень.

ПР14. Обґрунтовувати вибір і порядок застосування управлінських інформаційних технологій для обліку, аналізу, аудиту та оподаткування в системі прийняття управлінських рішень з метою їх оптимізації.

ПР15. Застосовувати наукові методи досліджень у сфері обліку, аудиту, аналізу та оподаткування та імпантувати їх у професійну діяльність та господарську практику.

ПР17. Готувати й обґрунтовувати висновки задля консультування власників, менеджменту суб'єкта господарювання та інших користувачів інформації у сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування.

ПР19. Вміти проектувати, планувати і проводити пошукові і розвідувальні роботи, здійснювати їх інформаційне, методичне, матеріальне, фінансове та кадрове забезпечення.

ПР20. Визначити актуальні проблеми та виявити наукові факти у сфері теорії, методики, організації та практики обліку, аудиту, аналізу, контролю та оподаткування, роботи науково-обґрунтовані висновки та розробляти пропозиції щодо їх вирішення.

ПР24. Володіти методиками здійснення податкових розрахунків, вміст організувати, керувати та модернізувати процеси оподаткування суб'єктів господарювання та установ державного сектору економіки відповідно до вимог чинного податкового законодавства.

3. Програма навчальної дисципліни

ЗМІСТОВИЙ МОДУЛЬ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОПОДАТКУВАННЯ ТА ПОДАТКОВОГО ПЛАНУВАННЯ

Тема 1. Суб'єкти господарювання та установи державного сектору в системі оподаткування

Поняття та види господарської діяльності. Основні принципи господарської діяльності. Правовий статус суб'єктів господарської діяльності, умови їх утворення та припинення. Основні критерії класифікації суб'єктів господарювання. Ознаки суб'єктів господарювання як платників податків. Форми власності суб'єктів господарювання – юридичних осіб. Організаційний статус відокремлених підрозділів суб'єктів господарювання – юридичних осіб. Критерії класифікації суб'єктів господарювання – юридичних осіб як мікропідприємств, малих підприємств, середніх або великих підприємств. Правовий статус суб'єктів господарювання – фізичних осіб – підприємців. Автоматизована система збирання, накопичення та опрацювання даних про юридичних осіб, відокремлені підрозділи юридичних осіб, що знаходяться на території України, а також відокремлені підрозділи юридичних осіб України, що знаходяться за її межами - єдиний державний реєстр підприємств та організацій України (ЄДРПОУ). Класифікація видів економічної діяльності (КВЕД). Види суб'єктів господарювання як платників податку відповідно до Податкового кодексу України, та системи їх оподаткування. Підходи до визначення поняття

«державний сектор економіки». Перелік суб'єктів господарювання державного сектора економіки. Класифікація неприбуткових організацій та установ. Ознаки неприбутковості організацій. Порядок включення до Реєстру неприбуткових організацій. Вплив діяльності установ державного сектору економіки на організацію обліку та оподаткування.

Тема 2. Системи оподаткування суб'єктів господарювання

Аналіз наукової думки щодо розкриття сутності поняття «оподаткування». Теорія основних правил оподаткування. Основні принципи оподаткування. Методи та наукові основи побудови систем оподаткування. Історичний огляд концепцій систем оподаткування в Україні. Наукова парадигма фіскального вибору держави щодо оподаткування (сучасні теорії утилітаризму та роулсіанство). Сучасний стан системи оподаткування в Україні. Аналіз загальної та спрощеної системи оподаткування по основним критеріям (ставки податків, реєстрація платником податку на додану вартість, податковий звітний період, порядок подання звітності). Критерії обмеження за обсягом виручки й кількістю працівників, за видами економічної діяльності під час застосування системи оподаткування. Аналіз переваг та недоліків загальної та спрощеної систем оподаткування. Основні проблемні питання при застосуванні систем оподаткування. Алгоритм підходу до прийняття управлінського рішення щодо вибору систем оподаткування суб'єктами господарювання. Методика розрахунку рівня податків для різних систем оподаткування суб'єктів господарювання. Основні позитивні та негативні риси прямого і непрямого оподаткування. Механізм оподаткування суб'єктів господарювання.

Тема 3. Теорія та практичні аспекти податкового планування суб'єктів господарювання

Наукові підходи до визначення поняття «податкове планування» на рівні держави та рівні суб'єкта господарювання. Два підходу щодо податкового планування на рівні суб'єкта господарювання. Класифікація видів податкового планування. Інструменти податкового планування. Методи податкового планування для прийняття управлінських рішень (розрахунково-методичний, нормативний, мікробалансів, графоаналітичної залежності, матрично-балансовий, статистичний, економіко-математичного моделювання). Спеціальні методи податкового планування (використання податкових пільг, зміна терміну сплати податкового платежу, зміни (розподілу) відносин, використання елементів облікової політики, використання систем оподаткування, вибір виду відносин, визначення та зміни структури капіталу, раціонального розміщення прибутку, вибір структури видів продукції). Показники оцінювання якості податкової системи і виконання податкових надходжень. Показники оцінки ефективності податкової політики суб'єкта господарювання. Методики управління податками на рівні суб'єктів господарювання. Облікова інформація для прийняття рішень щодо податкового планування суб'єкта господарювання.

Тема 4. Сутність та значення податкової оптимізації для суб'єктів господарювання

Економічна сутність категорій «ухилення від сплати податків, «податкова оптимізація» та «податкова мінімізація». Моделі поведінки платників податків (здійснення економічної діяльності у правовому полі, ухилення від сплати податків, обхід податків, податкове планування). Методи податкової оптимізації. Методи мінімізації податків суб'єктів господарювання. Способи та механізми ухилення від сплати податків. Виведення прибутку на осіб з меншою ставкою оподаткування. Форми і види фіктивної діяльності суб'єктів господарювання. Офшорні зони та особливості їх використання з метою податкової мінімізації. Міжнародна термінологія «офшорних зон» організацій FATF (Financial action task force on money laundering) та FSF (Financial stability forum). Створення та функціонування офшорів у різних регіонах. Сфери податкового ризику суб'єктів господарювання. Основні напрями ухилення від сплати податків. Методи легалізації коштів, одержаних внаслідок ухилення від оподаткування з використанням офшорних зон. Заходи протидії ухиленню від сплати податків, в офшорних зонах.

Тема 5. Сутність та принципи податкового консультування

Економічний зміст категорії «податкове консультування» у наукових працях. Мета податкового консультування. Аналіз систем податкового консультування в різних країнах. Критерії податкового консультування (знання та досвід, об'єктивність, надійність та відповідальність, конфіденційність, економічна результативність). Податкове консультування як напрям податкового адміністрування. Аналіз окремих положень України з питань податкового консультування. Статус індивідуальної податкової консультації. Процедура отримання індивідуальної податкової консультації. Податкове консультування як розгляд скарг платників податків. Цивільно-правова відповідальність податкового консультанта. Характеристика спеціальної категорії осіб-професіоналів податкових консультантів. Аналіз досвіду країн світу з питань розвитку інституту податкового консультування.

Тема 6. Класифікація та вимоги до спеціалізованого програмного забезпечення при формуванні та поданні податкової звітності

Загальні вимоги щодо податкових декларацій. Форми податкових декларацій, їх обов'язкові реквізити та способи подання. Базові звітні періоди податкових декларацій. Порядок формування показників податкових декларацій. Відповідальність платників податку за неподання податкових декларацій. Вимоги щодо зберігання документів платників податку. Сучасний стан та європейський досвід електронного подання податкових декларацій. Переваги та недоліки електронних форм податкових декларацій. Класифікація та систематизація вимог до спеціалізованого програмного забезпечення формування та подання податкової звітності. Спеціалізоване програмне забезпечення формування та подання податкової звітності у вигляді автономних комп'ютерних програм або у вигляді Web-сервісних. Порівняльний аналіз вибору спеціалізованого податкового забезпечення формування і подання податкової звітності: «М.Е.Дос», «FREDO Звіт», «Арт-Звіт Плюс», «Соната» та веб-сервісне програмне забезпечення

«Cota», «IFin Zvit», «Taxer».

ЗМІСТОВИЙ МОДУЛЬ 2

ПОДАТКОВІ РОЗРАХУНКИ ТА ПОДАТКОВЕ ПЛАНУВАННЯ СУБ'ЄКТІВ ГОСПОДАРЮВАННЯ ТА УСТАНОВ ДЕРЖАВНОГО СЕКТОРУ ЕКОНОМІКИ

Тема 7. Оподаткування податком на додану вартість суб'єктів господарювання

Методика податкового розрахунку податку на додану вартість суб'єктом господарювання. Механізм визначення податкових зобов'язань та формування податкового кредиту з податку на додану вартість. Податкове планування розрахунків з бюджетом податку на додану вартість суб'єктів господарювання. Система електронного адміністрування податку на додану вартість. Ведення Єдиного електронного реєстру податкових накладних та Реєстр заяв про повернення суми бюджетного відшкодування. Порядок реєстрації податкових накладних. Реєстраційний ліміт податку на додану вартість. Електронний рахунок поповнення податку на додану вартість. Система моніторингу критеріїв оцінки ризику при реєстрації податкових накладних. Алгоритм автоматизованого моніторингу реєстрації податкових накладних. Ознаки безумовної реєстрації податкових накладних та розрахунків коригування у Єдиному реєстрі податкових накладних. Порядок зупинення реєстрації податкових накладних. Критерії ризикованості здійснення операцій, які впливають на зупинення податкових накладних. Механізм подання письмових пояснень та копії документів платник ПДВ подає до органу ДПС в електронній формі за допомогою засобів електронного зв'язку для розблокування податкових накладних. Порядок адміністративного та судового оскарження Рішення про відмову реєстрації податкових накладних Державною податковою службою України. Порядок оформлення бюджетного відшкодування податку на додану вартість.

Тема 8. Оподаткування податком на прибуток суб'єктів господарювання

Методика податкового розрахунку податку на прибуток суб'єктом господарювання. Механізм визначення фінансового результату та збільшення або зменшення на податкові різниці. Податкові різниці, які виникають при нарахуванні амортизації необоротних активів, при формуванні резервів (забезпечень), при здійсненні фінансових операцій. Оподаткування доходів нерезидентів податком на прибуток (податок на репатріацію). Види та форми подвійного оподаткування. Особливі умови оподаткування податком на прибуток резидентів Дія Сіті. Податкове планування розрахунків з бюджетом податку на прибуток суб'єктів господарювання. Моделювання облікової політики для цілей оподаткування податком на прибуток. Обліково-інформаційне забезпечення для відображення податкових різниць. Алгоритм розрахунку відстрочених податків податку на прибуток на звітну дату в обліку суб'єктів господарювання: ідентифікація та розрахунок тимчасових різниць, розрахунок відстрочених податкових активів і податкових зобов'язань, оцінка згортання відстрочених

податкових зобов'язань та податкових активів, розрахунок витрат (доходів) унаслідок зміни відстрочених податкових зобов'язань (активів) за період.

Тема 9. Оподаткування акцизним податком суб'єктів господарювання

Основні вимоги щодо реєстрації платників акцизного податку. Методика податкового розрахунку акцизного податку алкогольними напоями та тютюновими виробами суб'єктом господарювання. Порядок замовлення акцизних марок для виробництва та імпорту алкогольних напоїв та тютюнових виробів. Методика податкового розрахунку акцизного податку при реалізації пального та спирту етилового. Система електронного адміністрування реалізації пального та спирту етилового. Електронний рахунок платника акцизного податку. Електронний облік обсягів пального (спирту етилового) по кожному платнику акцизного податку за кожним кодом товарної номенклатури та сум залишків на електронному рахунку – облікова картка. Єдиний реєстр акцизних накладних. Методика податкового розрахунку акцизного податку на автомобілі. Особливі вимоги щодо порядку заповнення податкових декларацій за кожним видом акцизного податку.

Тема 10. Оподаткування єдиного податку суб'єктів господарювання

Вимоги щодо платників єдиного податку за групами. Методика податкового розрахунку єдиного податку за групами платників єдиного податку. Особливості нарахування єдиного податку сільськогосподарських товаровиробників. Основні вимоги щодо введення обліку та подання податкових декларацій платниками єдиного податку за відповідними групами. Податкове планування розрахунків з бюджетом єдиного податку суб'єктами господарювання. Звільнення від сплати деяких видів податків платників єдиного податку. Порядок застосування програмних регістраторів розрахункових операцій (ПРРО) при готівкових розрахунках, платіжних карток платниками єдиного податку. Переваги та недоліки програмних продуктів «Checkbox», «Poster», «Вчасно.Каса», Fondy, «Е-ЧЕК», WayForPay, Cashalot, «СОТА Каса», Dilovod для реєстрації розрахункових операцій (ПРРО). Основні вимоги щодо введення обліку та подання податкових декларацій платниками єдиного податку за відповідними групами.

Тема 11. Оподаткування іншими видами податками та внесками суб'єктів господарювання

Методика податкового розрахунку податків, що пов'язані з оплатою праці суб'єктів господарювання. Сутність статусу «податковий агент» суб'єктів господарювання та його значення в оподаткуванні доходів фізичних осіб. Механізм визначення об'єктів оподаткування військовим збором, єдиним соціальним внеском та податком з доходів фізичних осіб. Порядок застосування податкових соціальних пільг і податкових знижок при бази оподаткування податком з доходів фізичних осіб. Правила формування об'єднаної звітності податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків – фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску. Методики податкових розрахунків податків на

майно, екологічного податку, рентних плат. Порядок формування не фінансової інформації щодо визначення бази оподаткування податку на землю та оренди землі. Порядок формування об'єкта оподаткування податку на майно (відмінне від земельної ділянки), екологічного податку, рентних платежів та правила формування податкових декларацій за відповідними податками. Податкове планування податків та зборів, що пов'язані з оплатою праці, податків на майно, екологічного податку, рентних плат.

Тема 12. Особливості оподаткування контрольованих операцій при трансферному ціноутворенні суб'єктів господарювання

Види контрольованих операцій. Економічне поняття категорії «принципу витягнутої руки». Загальні критерії визначення пов'язаних осіб. Контрольовані операції з нерезидентами, зареєстрованими у державі (території), у яких ставки податку на прибуток (корпоративний податок) на 5 і більше відсоткових пунктів нижчі, ніж в Україні. Методи визначення ціни для встановлення принципу «витягнутої руки» контрольованих операцій. Методи трансфертного ціноутворення, рекомендовані ОЕСР (порівняльна контрольована ціни «comparable uncontrolled price method» (CUP), ціна перепродажу «resale price method» (RESALE PRICE), витрати плюс «cost plus method» (COST PLUS), чиста прибутковість операції «transactional net margin method» (TNMM), розподіл прибутку «transactional profit split method» (PROFIT SPLIT)). Облікова інформація щодо формування звіту про контрольовані операції.

Тема 13. Особливості оподаткування контрольованих іноземних компаній

Ознаки контрольованої іноземної компанії. Методика податкового розрахунку скоригованого прибутку контрольованої іноземної компанії. Оподаткування прибутку контрольованої іноземної компанії якщо контролером є фізична особа та якщо контролером є юридична особа. Податкові зобов'язання контролерів контрольованих іноземних компаній. Порядок подання повідомлень щодо контрольованої іноземної компанії. Умови звільнення від оподаткування прибутку контрольованої іноземної компанії. Складання фінансової звітності й проведення аудиту контрольованої іноземної компанії. Порядок складання загального та скороченого звітів про контрольовані іноземні компанії. Додатки до звіту про контрольовані іноземні компанії. Відповідальність за порушення порядку звітування про контрольовані іноземні компанії. Система автоматичного обміну податковою інформацією між державами світу в Україні. Впровадження міжнародного плану протидії BEPS (Розмивання оподатковуваної бази й виведення прибутку з-під оподаткування, англ. Base erosion and Profit Shifting (BEPS)) Організації економічного співробітництва та розвитку (ОЕСР).

Тема 14. Особливості оподаткування установ державного сектору економіки

Особливості оподаткування податком на прибуток неприбуткових операцій. Порядок заповнення Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації. Порядок виплати частки прибутку, що спрямовується на виплату дивідендів за результатами фінансово-господарської діяльності

господарських товариств, у статутному капіталі яких є корпоративні права держави. Оподаткування податком на додану вартість установ державного сектору економіки. Сучасні технології планування ресурсів державних підприємств ERPS (Enterprise Resource Planning System).

Тема 15. Наукові дослідження в основах оподаткування

Імплементация в Україні зарубіжного досвіду розвитку податкової системи в умовах фінансової децентралізації. Концептуальні засади вдосконалення податкової системи у контексті посилення фінансової спроможності місцевого самоврядування. Напрями підвищення ефективності справляння податків у територіальних громадах в Україні. Методологія та сучасний стан дослідження непрямого оподаткування в Україні. Шляхи вдосконалення правового регулювання в Україні на сучасному етапі. Напрямки розвитку наукової думки щодо інституційного механізму забезпечення сфери оподаткування в Україні. Сучасні тенденції трансформації інституційного механізму забезпечення сфери оподаткування в Україні. Перспективи модернізації інституційного механізму забезпечення сфери оподаткування в Україні на шляху до європейського співтовариства. Шляхи трансформації механізму функціонування податку на додану вартість в контексті забезпечення середньострокового бюджетного планування. Моделювання еколого-економічних наслідків реформування екологічного оподаткування в Україні. Напрями удосконалення системи адміністрування акцизного оподаткування в умовах нестабільності. Розподільчий ефект системи оподаткування доходів фізичних осіб в контексті формування суспільного добробуту. Шляхи модернізації системи оподаткування доходів фізичних осіб в Україні.

4. Структура навчальної дисципліни

Назви змістових модулів і тем	Кількість годин						Кількість годин					
	денна форма						заочна форма					
	Усьо- го	у тому числі					Усьо- го	у тому числі				
		л	п	лаб	інд	с.р.		л	п	лаб	інд	с.р.
1	2	3	4	5	6	7	3	4	5	6	7	
Змістовий модуль 1.												
Теоретичні основи оподаткування та податкового планування												
Тема 1. Суб'єкти господарювання та установи державного сектору економіки в системі оподаткування	9	2	1		6	9	9	0,4	0,2		8,4	9
Тема 2. Системи оподаткування суб'єктів господарювання	7	2	1		4	7	7	0,4	0,2		6,4	7

Назви змістових модулів і тем	Кількість годин						Кількість годин					
	денна форма						заочна форма					
	Усьо- го	у тому числі					Усьо- го	у тому числі				
л		п	лаб	інд	с.р.	л		п	лаб	інд	с.р.	
1	2	3	4	5	6	7		3	4	5	6	7
Тема 3. Теорія та практичні аспекти податкового планування суб'єктів господарювання	9	2	1		6	9	9	0,4	0,2		8,4	9
Тема 4. Сутність та значення податкової оптимізації для суб'єктів господарювання	9	2	1		6	9	9	0,4	0,2		8,4	9
Тема 5. Сутність та принципи податкового консультування	9	2	1		6	9	9	0,4	0,2		8,4	9
Тема 6. Класифікація та вимоги до спеціалізованого програмного забезпечення при формуванні та поданні податкової звітності	9	2	1		6	9	9	0,4	0,2		8,4	9
Змістовий модуль 2												
Податкові розрахунки та податкове планування суб'єктів господарювання та установ державного сектору економіки												
Тема 7. Оподаткування податком на додану вартість та акцизним податком суб'єктів господарювання	10	4	2		4	10	10	0,6	0,8		8,6	10
Тема 8. Оподаткування податком на прибуток суб'єктів господарювання	7	2	1		4	7	7	0,3	0,4		6,3	7
Тема 9. Оподаткування акцизним	7	2	1		4	7	7	0,4	0,2		6,4	7

Назви змістових модулів і тем	Кількість годин						Кількість годин					
	денна форма						заочна форма					
	Усьо- го	у тому числі					Усьо- го	у тому числі				
л		п	лаб	інд	с.р.	л		п	лаб	інд	с.р.	
1	2	3	4	5	6	7		3	4	5	6	7
податком суб'єктів господарювання												
Тема 10. Оподаткування єдиним податком суб'єктів господарювання	7	2	1		4	7	7	0,4	0,2		6,4	7
Тема 11. Оподаткування іншими видами податків та внесками суб'єктів господарювання	9	2	1		6	9	9	0,4	0,2		8,4	9
Тема 12. Особливості оподаткування контрольованих операцій при трансферному ціноутворенні суб'єктів господарювання	7	2	1		4	7	7	0,4	0,2		6,4	7
Тема 13. Особливості оподаткування контрольованих іноземних компаній	7	2	1		4	7	7	0,4	0,2		6,4	7
Тема 14. Особливості оподаткування установ державного сектору економіки	7	2	1		4	7	7	0,4	0,2		6,4	7
Тема 15. Наукові дослідження в основах оподаткування	7	2	1		4	7	7	0,3	0,4		6,3	7
Усього годин	120	32	16		72	120	120	6	4		110	120

5. Теми практичних занять

№	Назва теми	Кількість годин
1	Тема 1. Суб'єкти господарювання та установи державного сектора економіки в системі оподаткування Тема 2. Системи оподаткування суб'єктів господарювання	2
2	Тема 3. Теорія та практичні аспекти податкового планування суб'єктів господарювання Тема 4. Сутність та значення податкової оптимізації для суб'єктів господарювання	2
3	Тема 5. Сутність та принципи податкового консультування Тема 6. Класифікація та вимоги до спеціалізованого програмного забезпечення при формуванні та поданні податкової звітності	2
4	Тема 7. Оподаткування податком на додану суб'єктів господарювання	2
5	Тема 8. Оподаткування податком на прибуток суб'єктів господарювання Тема 9. Оподаткування акцизним податком суб'єктів господарювання	2
5	Тема 10. Оподаткування єдиним податком суб'єктів господарювання Тема 11. Оподаткування іншими видами податків та внесків суб'єктів господарювання	2
6	Тема 12. Особливості оподаткування контрольованих операцій суб'єктів господарювання Тема 13. Особливості оподаткування контрольованих іноземних компаній	2
7	Тема 14. Особливості оподаткування установ державного сектору економіки Тема 15. Наукові дослідження в основах оподаткування	2
	Разом	16

6. Самостійна робота

№	Назва теми	Кількість годин
1	Тема 1. Суб'єкти господарювання та установи державного сектора економіки в системі оподаткування	6
2	Тема 2. Системи оподаткування суб'єктів господарювання	4
3	Тема 3. Теорія та практичні аспекти податкового планування суб'єктів господарювання	6
4	Тема 4. Сутність та значення податкової оптимізації для суб'єктів господарювання	6
5	Тема 5. Сутність та принципи податкового консультування	6
6	Тема 6. Класифікація та вимоги до спеціалізованого програмного забезпечення при формуванні та поданні податкової звітності	6
7	Тема 7. Оподаткування податком на додану суб'єктів господарювання	4
8	Тема 8. Оподаткування податком на прибуток суб'єктів господарювання	4
9	Тема 9. Оподаткування акцизним податком суб'єктів господарювання	4
10	Тема 10. Оподаткування єдиним податком суб'єктів господарювання	4
11	Тема 11. Оподаткування іншими видами податків та внесків суб'єктів господарювання	6
13	Тема 12. Особливості оподаткування контрольованих операцій суб'єктів господарювання	4
13	Тема 13. Особливості оподаткування контрольованих іноземних компаній	4
14	Тема 14. Особливості оподаткування установ державного сектору економіки	4

15	Тема 15. Наукові дослідження в основах оподаткування	4
	Разом	72

7. Індивідуальні завдання

При вивченні дисципліни «Оподаткування суб'єктів господарювання та установ державного сектору економіки» здобувачам пропонується виконувати наступні індивідуальні завдання:

- розв'язування кейсів, ситуаційних завдань з теми;
- написання авторського есе;
- створення індивідуальних або колективних презентацій на певну тематику;
- участь в науково-практичних конференціях, або публікація статей на тематику згідно плану курсу.

Індивідуальне навчально-дослідне завдання (ІНДЗ) включає додаткову роботу студента протягом навчального семестру. Метою ІНДЗ є самостійне детальне дослідження окремих проблем вибору систем оподаткування суб'єктами господарювання, визначення методів розрахунку рівня податків для різних систем оподаткування, методів податкової оптимізації, методів мінімізації податків суб'єктів господарювання, способів та механізмів ухилення від сплати податків, а також систематизація, поглиблення, узагальнення, закріплення та практичне застосування знань студента з дисципліни, розвиток навичок самостійної роботи.

ІНДЗ з дисципліни «Оподаткування суб'єктів господарювання та установ державного сектору економіки» передбачає написання студентами науково-пошукових робіт, підготовку повідомлень та презентацій, аналітичний огляд наукових публікацій за заданою тематикою, підготовку матеріалів до науково-практичних студентських конференцій.

Написання науково-пошукової роботи або презентації створює для студента можливість самостійно досліджувати інформаційні джерела, в яких висвітлюються проблеми впровадження у господарську практику, узагальнювати представлену інформацію та виділяти основне, вивчати і давати оцінку основним проблемам, шукати шляхи та висловлювати пропозиції щодо їх подолання.

Аналітичний (критичний) огляд наукових публікацій за заданою тематикою розвиває навички самостійної науково-дослідної та практичної роботи, дозволяє студенту критично проаналізувати погляди різних науковців на певну проблему, узагальнити опрацьовані дані, висловити та обґрунтувати власну точку зору на вирішення проблеми, що загалом сприяє розвитку та поглибленню у студента наукового і практичного інтересу до майбутньої професійної діяльності.

Студенти, що бажають прийняти участь у науковій роботі, можуть підготувати матеріали для участі у науково-практичних студентських конференціях. Для самостійної роботи пропонується написання тез доповіді або наукової статті для студентів, які зацікавлені у поглибленому вивченні дисципліни.

Орієнтовна структура індивідуальних навчально-дослідних завдань для

студентів:

- вступ (зазначається тема, мета та завдання роботи);
- теоретичне обґрунтування (виклад базових теоретичних положень, законів, принципів тощо, на основі яких виконується завдання);
- основні результати роботи та їх обговорення (подаються статистичні або якісні результати роботи, схеми, малюнки, моделі, описи, систематизована реферативна інформація та її аналіз тощо);
- висновки;
- список використаних джерел.

Теми індивідуальних завдань:

1. Теоретичний аспект функцій та принципів прямого оподаткування підприємницьких структур.
2. Інструменти податкового планування та етапи їх формування.
3. Аналізування податкового навантаження та сучасного стану використання методів та інструментів податкового планування на підприємствах.
4. Апологетика ринкових інститутів податкового простору.
5. Інституційна теорія адміністрування податків.
6. Природа та принципи адміністрування податків.
7. Функціональні елементи адміністрування податків.
8. Характеристика факторів впливу на виникнення податкових правопорушень у процесі адміністрування податків.
9. Сутність, роль і значення податкової культури та етики платників податків для держави та бізнесу.
10. Сучасні інструменти розвитку податкової культури та етики платників податків в Україні та світі.
11. Поняття «принципи права», їх місце та значення у розбудові системи права.
12. Генезис розвитку принципів оподаткування.
13. Справедливість оподаткування та її субстанційні прояви як аксіологічна основа досягнення рівноваги між публічними та приватними інтересами в процесі адміністрування податків та зборів.
14. Принципи законності податку, стабільності оподаткування та принципу «презумпції правомірності рішень платника податків» як способи забезпечення рівноваги нормативно-правової архітектури адміністрування податків та зборів.
15. Економіко-організаційні принципи оподаткування: принцип фіскальної достатності, нейтральності, зручності оподаткування та економічності оподаткування.
16. Принцип прозорості оподаткування як бінарний елемент досягнення прозорості оподаткування.
17. Податковий контроль в системі протидії ухиленню від оподаткування.
18. Теоретичні аспекти податкового контролю.
19. Схеми оптимізації оподаткування та ризику їх застосування
20. Формування облікової інформації з подальшим відображенням у формах звітності підприємства.
21. Методичні підходи до обліково-аналітичного забезпечення

оподаткування виведеного капіталу в умовах глобалізації.

22. Подвійне оподаткування: його сутність та методи усунення.
23. Дослідження систем оподаткування в країнах з розвинутою економікою.
24. Суб'єкти оподаткування та їхні функціональні податкові повноваження.
25. Модернізація системи оподаткування підприємств з урахуванням Європейського досвіду.
26. Податкова оптимізація: позитивні та негативні моменти.
27. Правові аспекти понять «податкове планування», «податкова оптимізація» та «мінімізація податків».
28. Система податкового планування як інструмент оптимізації підприємницької діяльності.
29. Міжнародний досвід регулювання трансфертного ціноутворення.
30. Міжнародний досвід аудиту і контролю трансфертного ціноутворення.
31. Механізм трансферного ціноутворення як інструмент контролю за операціями між пов'язаними особами.
32. Міжнародний досвід опрацювання та оцінювання контролюючими органами ризиків трансферного ціноутворення.

8. Методи навчання

Під час викладання навчальної дисципліни «Оподаткування суб'єктів господарювання та установ державного сектору економіки» застосовуються наступні методи:

- словесні (лекції, бесіди);
- наочні, під час лекцій (інформаційних, аналітичних, проблемних) та практичних занять, в тому числі з використанням мультимедійного забезпечення;
- практичні, під час виконання практичних робіт, задач, вправ;
- інтерактивні методи навчання під час проведення опитування, аналізу практичних ситуацій, дискусії, мозкового штурму, ділових ігор, розгляду кейс-стадій;
- інноваційні, зокрема проектно-дослідницький метод; інтегровані методи; заняття із використанням ІКТ. Застосовуються наступні інформаційно-комунікаційні технології та діджитал-інструменти: цифрові інструменти Google, програмні продукти від Microsoft, програмне забезпечення для проведення опитувань Mentimeter;
- методи дистанційного навчання за допомогою платформ: Moodle та Zoom.

9. Критерії та засоби оцінювання

Види контролю: поточний, підсумковий.

Форма підсумкового контролю: екзамен. Оцінку підсумкового семестрового контролю у формі екзамену становить сума балів за результатами поточного контролю, рубіжних контролів та балів, набраних здобувачем вищої освіти при складанні семестрового екзамену.

Протягом семестру здобувач може отримати максимум 60 балів, в тому числі за перший рубіжний контроль – 30 балів, за другий рубіжний контроль – 30 балів, 40 балів виноситься на іспит. Кількість балів, одержана здобувачем вищої освіти на екзамені, додається до результатів рубіжних контролів, що разом складає оцінку знань здобувача вищої освіти з навчальної дисципліни за 100-бальною шкалою та переводиться в оцінку за шкалою ЄКТС і національною шкалою («Відмінно», «Добре», «Задовільно», «Незадовільно»).

По поточному контролю здобувач має можливість отримати бали за активність на лекційних та практичних заняттях, виявлення рівня підготовки здобувачів із зазначеної теми під час опитування, тестування, презентації індивідуальних завдань, вирішення кейсів, ситуаційних завдань, розрахункових задач, участі в науково-практичних конференціях, підготовки публікацій.

Методи контролю: спостереження за навчальною діяльністю студентів, усне опитування, тестовий контроль.

Шкала оцінювання: національна та ЄКТС

Сума балів за всі види навчальної діяльності	Оцінка ECTS	Оцінка за національною шкалою
90-100	A	відмінно
82-89	B	добре
74-81	C	
64-73	D	задовільно
60-63	E	
35-59	FX	незадовільно з можливістю повторного складання
1-34	F	незадовільно з обов'язковим повторним вивченням дисципліни

10. Рекомендовані джерела інформації:

Основні:

1. Бхаттачарджи А., Ситник Н. Методологія та організація наукових досліджень: дослідження в соціально-економічних науках. *Навчальний посібник*. 2-ге вид. 2022. URL: https://ela.kpi.ua/bitstream/123456789/49231/1/Metodolohiia_orhanizatsiia_naukovykh_doslidzhen_2022.pdf.

2. Греца Я. В. Зміст, правові засоби та межі податкового планування: зарубіжний досвід та українська практик: *дис. на здоб. наук. ст. докт. юрид. наук* 12.00.07 – «адміністративне право і процес; фінансове право; інформаційне право». 2020. URL: <https://dspace.uzhnu.edu.ua/jspui/handle/lib/38528>.

3. Давидов Г.М., Кузьменко Г.І. Обліково-інформаційне забезпечення оцінки податкового потенціалу суб'єкту господарювання: теорія і практика. Кіровоград: Імекс-ЛТД, 2013. 264 с. URL: <https://www.cceol.com/search/book-detail?id=462292>

4. Кубецька О.М., Кононова І.В., Протопопова Н.А. Оподаткування суб'єктів підприємництва. *Навчальний посібник (у схемах)*. Дніпро. 2022. URL:

https://er.dduvs.in.ua/bitstream/123456789/8000/1/%D0%9C%D0%B0%D0%BA%D0%B5%D1%82_%D0%9E%D0%BF%D0%BE%D0%B4%D0%B0%D1%82%D0%BA%D1%83%D0%B2%D0%B0%D0%BD%D0%BD%D1%8F_%D0%BF%D0%BE%D1%81%D1%96%D0%B1%D0%BD%D0%B8%D0%BA.pdf.

5. Назарова Г.Б. Впровадження плану боротьби з BEPS в Україні: сучасний стан та перспективи розвитку. *Монографія*. № sge20-03 (2023): Інновації у сучасній науці 2023. С. 7-57. URL: <https://desymp.promonograph.org/index.php/sge/article/view/sge20-03-003>.

6. Оподаткування юридичних осіб та аудит у сфері оподаткування: *навч. посібник*. [І. К. Дрозд, В. М. Іванков, О. А. Магопець, Г.Б. Назарова, В.В. Шалімов, Н.С. Шалімова / За ред. Н. С. Шалімової]. – К.: Видавництво «СОВА», 2017. – 524 с.

7. Оподаткування та державна підтримка сільськогосподарських товаровиробників: регіональні пріоритети та євроінтеграційні процеси : *монографія*. Г.М. Давидов, Н.С. Шалімова, А.М. Лисенко, О.А. Магопець ; за заг. ред. д-ра екон. наук, проф. Г.М. Давидова та д-ра екон. наук, проф. Н.С. Шалімової. – Кропивницький : ФО-П Александрова М. В., 2017. – 208 с. URL: <http://dspace.kntu.kr.ua/jspui/handle/123456789/7433>; <https://www.cceol.com/search/book-detail?id=587601>.

8. Самусевич Я. В., Височина А. В. Податкове планування та основи податкової оптимізації. *Навчальний посібник*. Суми. 2021. URL: https://essuir.sumdu.edu.ua/bitstream-download/123456789/84527/1/2021_Posibnyk-Samusevych_Vysochyna.pdf.

9. Суб'єкти господарювання: оподаткування, контроль та аудит: *навчальний посібник*. [Г. М. Давидов, І. К. Дрозд, В. М. Іванков, О.Л. Макеєва, О.А. Магопець, Г.Б. Назарова, В.В. Шалімов, Н.С. Шалімова / за ред. Г. М. Давидова]. – К.: «ТОВ Видавництво «Сова». 2016. – 590 с.

10. Форсюк В.Л. Теоретичні проблеми реалізації принципів оподаткування: *дис. на зд. наук. ст. канд. юрид. наук*. Спеціальність 12.00.07 – адміністративне право і процес; фінансове право; інформаційне право. 2021. URL: https://docs.google.com/viewer?url=https%3A%2F%2Fshron1.chtyvo.org.ua%2FForsiuK_Vita%2Fteoretychni_problemy_realizatsii_pryntsypiv_opodatkuвання.pdf

11. Anne-Marie Geourjon, Bertrand Laporte, Emilie Caldeira, Céline de Quatrebarbes, Yannick Bouterige. «Tax Expenditure Assessment: From Principles to Practice» URL: <https://ferdi.fr/dl/df-PSDXZuxEEh8LihhEhHUoFkjx/tax-expenditure-assessment-from-principles-to-practice-methodological-guide.pdf>.

12. Kuzmenko H., Shalimova N., Lysenko A. Information supporting system about Tax Capacity of a Company and its efficiency: principles of formation and evaluation. PIRETC. Journal of Social Research & Behavioral Sciences. Proceedings of the International Center for research Education & Training. 2020. Volume 10 Issue 03. P. 17-23. <https://zenodo.org/record/4319771#.X9e0UtgzaUl>; <http://sc-media.org/>

13. Manual on Tax Collection and Recovery URL: https://www.ciat.org/Biblioteca/DocumentosTecnicos/Ingles/2016_manual_tax_collection_recovery.pdf.

14. Model Manual on Exchange of Information for Tax Purposes. Secretary-General of the OECD. 2021. URL: <https://www.oecd.org/tax/transparency/documents/EOI-manual.pdf>.
15. The Tax System Reform Strategy (2020-2023). Ministry of Finance of the Republic of North Macedonia. January 2020. URL: https://finance.gov.mk/wp-content/uploads/2020/02/Tax-Strategy_2020_2023.pdf.
16. Property Tax Administrator's Manual. Updated July 2023. URL: <https://www.revenue.state.mn.us/sites/default/files/2023-07/combined-module.pdf>.

Додаткові:

1. Вакун О. В., Грабчук І. Л., Захарчук В. В., Адаптивність програмного забезпечення для подання звітності до вимог користувачів. *Електронне наукове фахове видання з економічних наук «Modern Economics»*. №13 (2019). С. 49-54. URL: <https://modecon.mnau.edu.ua/adaptability-of-software-for-reporting/>.
2. Коба О. В., Шинкар Ю. Л. Порівняний аналіз загальної та спрощеної системи оподаткування: особливості застосування, проблеми та напрями їх вирішення. *Науковий вісник Ужгородського національного університету*. Вип. 25, част. 1. 2019. С. 116-120. URL: http://www.visnyk-econom.uzhnu.uz.ua/archive/25_1_2019ua/27.pdf.
3. Кононенко Л.В., Назарова Г.Б. Оподаткування сільськогосподарських товаровиробників в Україні: проблеми, перспективи, напрями оптимізації. *Економічний простір: Збірник наукових праць*. № 181. Дніпро: ПДАБА. 2022. С. 213-217. URL: <http://www.prostir.pdaba.dp.ua/index.php/journal/article/view/117>.
4. Кононенко Л.В., Назарова Г.Б., Оришака О.В. Організація обліку і аудиту розрахунків за податками та платежами в умовах використання сучасного інформаційного забезпечення. *Вісник Чернівецького торговельно-економічного інституту. Економічні науки*. Вип. I-II (77-78). 2020. С. 202 - 211. URL: http://chtei-knteu.cv.ua/herald/content/download/archive/2020/v1_2/17.pdf.
5. Копитко М.І., Вінічук М.В. Використання офшорних зон як спосіб ухилення від оподаткування. *Вчені записки Університету «КРОК»* №1 (61), 2021. URL: <https://snku.krok.edu.ua/index.php/vcheni-zapiski-universitetu-krok/article/view/375>.
6. Назарова Г.Б., Кононенко Л.В., Калашнікова А.К. Облікові процедури формування фінансових результатів: сучасний стан та напрями їх вдосконалення. *Економічний простір: Збірник наукових праць*. № 156. Дніпро: ПДАБА. 2020. С. 206 – 213. URL: <http://prostir.pdaba.dp.ua/index.php/journal/article/view/565>.
7. Назарова Г.Б. Податок на прибуток: основні принципи визначення об'єкта оподаткування. *Економічний простір: Збірник наукових праць*. № 127. Дніпропетровськ, ПДАБА. 2017. С. 100-114. URL: <http://srd.pgasa.dp.ua:8080/xmlui/bitstream/handle/123456789/743/Nazarova.pdf?sequence=1&isAllowed=y>.
8. Назарова Г.Б., Васильєв М.В. Контрольовані операції у сфері зовнішньоекономічної діяльності: сучасний стан оподаткування та облікового забезпечення. *Центральноукраїнський науковий вісник. Економічні науки*. № 3(36), 2019. С. 340-360. URL: [http://economics.kntu.kr.ua/pdf/3\(36\)/36.pdf](http://economics.kntu.kr.ua/pdf/3(36)/36.pdf).

9. Назарова Г.Б., Кононенко Л.В. Оподаткування резидентів Дія Сіті: вітчизняний та міжнародний досвід. *Наукові перспективи: (Серія «Економіка»): журнал.* 2023. № 8(38) с. 378-396. URL: <http://perspectives.pp.ua/index.php/np/article/view/6061/6095>.
10. Настанови ОЕСР щодо трансфертного ціноутворення для транснаціональних компаній та податкових служб (OECD *Transfer Pricing Guidelines for Multinational Enterprises and Tax Administrations*). 2010. URL : <http://www.svcmscentral.com/SVsitefiles/nlc/contenido/doc /073214OECD%20>
11. Понура Ю.В., Організація податкового консультування в системі податкового адміністрування: теоретично-методичний аспект. *Електронне фахове видання «Ефективна економіка».* № 5. 2019. URL: http://www.economy.nauka.com.ua/pdf/5_2019/42.pdf.
12. Орищин Т.М. Напрями оптимізації податкового навантаження підприємств в контексті податкового планування. *Економіка та суспільства.* Вип. № 25. 2021. URL: <https://economyandsociety.in.ua/index.php/journal/article/view/314>.
13. Орищин Т.М. Сучасні підходи до оптимізації оподаткування підприємств. *Вчені записки ТНУ імені В. І. Вернадського. Серія: Економіка і управління.* URL: https://www.econ.vernadskyjournals.in.ua/journals/2020/31_70_3/31_70_3_2/17.pdf.
14. Принцип «втягнутої руки» при здійсненні контрольованих операцій за настановами ОЕСР URL: <http://www.peri-tus.com.ua/pryntsyp-vytyahnutoji-ruky-pry-zdijsnennya-kontrolovanyh-operatsij-za-nastanovamy-oers>.
15. Kononenko L., Atamas O., Nazarova H., Selishcheva E., Kononenko S. (2022). Optimization of small agricultural producer's taxation by creating innovative-integrated structures (Оптимізація оподаткування дрібнотоварного сільськогосподарського виробника шляхом створення інноваційно-інтегрованих структур). URL: <https://sciencehorizon.com.ua/uk/journals/tom-25-6-2022/optimizatsiya-opodatkovannya-dribnotovarnogo-silskogospodarskogo-virobnika-shlyakhom-stvorenniya-innovatsiyno-integrovanikh-struktur>.
16. OECD. Designing Effective Controlled Foreign Company Rules. Action 3 – 2015 Final Report. OECD/ G20 Base Erosion and Profit Shifting Project. URL: <http://dx.doi.org/10.1787/9789264241152-en>. (дата звернення: 20.04.2022).

Законодавчі та нормативні документи, міжнародні стандарти:

1. Податковий кодекс України № 2755-VI від 02 грудня 2010 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#n8462>;
2. Господарський кодекс України № 436 – IV від 16 січня 2003 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/436-15#n2579>;
3. Кримінальний кодекс України № 2341-III від 05 квітня 2001 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2341-14#Text>;
4. Цивільний кодекс України № 435-IV від 16 січня 2003 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/435-15/conv#n6094>;
5. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16 липня 1999 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text>.
6. Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження форми

податкової накладної та Порядку заповнення податкової накладної» № 1307 від 31 грудня 2015 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0137-16#Text>

7. Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження форм та Порядку заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість» № 21 від 28 січня 2016 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0159-16#Text>.

8. Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження форми Податкової декларації з податку на прибуток підприємств» № 897 від 20 жовтня 2015 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1415-15#Text>.

9. Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження форми та Порядку складання Звіту про контрольовані операції» № 8 від 18 січня 2016 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0187-16#Text>.

10. Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження форми Звіту про контрольовані іноземні компанії, скороченої форми Звіту про контрольовані іноземні компанії, Порядку заповнення Звіту про контрольовані іноземні компанії, скороченої форми Звіту про контрольовані іноземні компанії і подання до контролюючого органу та Змін до форми Податкової декларації з податку на прибуток підприємств» від 25 серпня 2022 р. № 254 URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1219-22#Text>.

11. Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку проведення перевірки контролюючої особи» від 01 листопада 2022 р. № 360 URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1432-22#Text>.

12. Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження форми та Порядку заповнення Звіту в розрізі країн міжнародної групи» від 14 грудня 2020 р. № 764 URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0155-21#Text>.

13. Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження форми та Порядку надсилання до контролюючого органу Повідомлення про набуття (початок здійснення фактичного контролю) або відчуження частки (припинення фактичного контролю) резидентом в іноземній юридичній особі або майнових прав на частку в активах, доходах чи прибутку утворення без статусу юридичної особи» від 22 вересня 2021 р. № 512 URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1525-21#Text>.

14. Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження порядків з питань зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних» № 1165 від 11 грудня 2019 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1165-2019-%D0%BF#Text>

15. Постанова Кабінет Міністрів Україна «Про затвердження переліку держав (територій), які відповідають критеріям, установленим підпунктом 39.2.1.2 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 Податкового кодексу України, та визнання таким, що втратило чинність, розпорядження Кабінету Міністрів України від 16 вересня 2015 р. № 977» від 27 грудня 2017 р. № 1045 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1045-2017-%D0%BF#Text>.

16. Постанова Кабінет Міністрів Україна «Про затвердження переліку організаційно-правових форм нерезидентів, які не сплачують податок на прибуток (корпоративний податок), у тому числі податок з доходів, отриманих за межами держави реєстрації таких нерезидентів, та/або не є податковими резидентами держави, в якій вони зареєстровані як юридичні особи» від 04 липня 2017 р. № 480 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/480-2017-%D0%BF#Text>.

17. Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження Порядку попереднього узгодження ціноутворення у контрольованих операціях, за результатами якого укладаються договори, що мають односторонній, двосторонній та багатосторонній характер, для цілей трансфертного ціноутворення» № 504 від 17 липня 2015 р. URL: <http://zakon.rada.gov.ua>.

18. Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження переліку товарів, що мають біржове котирування, та світових товарних бірж для встановлення відповідності умов контрольованих операцій принципу «витягнутої руки» № 616 від 08 вересня 2016 р. URL: <http://zakon.rada.gov.ua>.

Інформаційні ресурси (офіційні сайти):

Національна бібліотека імені В.І. Вернадського. URL: <http://www.nbuv.gov.ua/>

Державна служба статистики. URL: <http://www.ukrstat.gov.ua>

Кабінет міністрів України. URL: <http://www.kmu.gov.ua>

Міністерство фінансів України. URL: <https://www.minfin.gov.ua>

Державна служба фінансового моніторингу України. URL: <https://fiu.gov.ua>

Державна податкова служба України. URL: <https://tax.gov.ua>

Taxation and Customs Union. URL: https://taxation-customs.ec.europa.eu/taxation-1_en

An official website of the United States government. URL: <https://www.usa.gov/taxes>

The official website of the Government of Canada. URL: <https://www.canada.ca/en/services/taxes.html>.