

# СИЛАБУС НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ «АктUARні розрахунки»



Ступінь освіти	Магістр
Освітня програма	«Фінанси, банківська справа та страхування»
Тривалість викладання	3,4 чверть
Заняття:	3 години на тиждень
Лекції	2 години на тиждень
Практичні	1 години на тиждень
Мова викладання	українська

Сторінка курсу в СДО НТУ «ДП»: <https://do.nmu.org.ua/enrol/index.php?id=919>

Консультації: за окремим розкладом, погодженим зі здобувачами вищої освіти

Онлайн-консультації: Microsoft Teams

## Інформація про викладачів:

	<b>Цуркан Ірина Миколаївна, (лекції та практичні)</b> доцент кафедри, кандидат економічних наук
	<b>Персональна сторінка:</b> <a href="https://eaf.nmu.org.ua/ua/pro_kaf/title_zurkan.php">https://eaf.nmu.org.ua/ua/pro_kaf/title_zurkan.php</a>
	<b>E-mail:</b> Tsurkan.I.M@ nmu.one

## 1. Анотація до курсу

Обирайте **Міжнародне оподаткування** у якості вибіркової дисципліни для формування індивідуальної освітньої траєкторії. На заняттях ми сконцентруємося на сутності та особливостях міжнародного оподаткування в умовах глобалізації, специфіки функціонування офшорів, методи боротьби з відмиванням «брудних» грошей та з ухиленням від сплати податків.

## 2. Мета та завдання навчальної дисципліни

**Мета** – формування у студентів системи знань та основ, методів і прийомів у сфері міжнародного оподаткування, що надасть можливість самостійно здійснювати дослідження національних податкових систем світу в умовах глобалізації, розв’язувати складні спеціалізовані та управлінські завдання з усунення механізмів подвійного оподаткування, вирішувати

наукові і прикладні проблеми при здійсненні податкового планування діяльності суб'єкта господарювання у динамічному середовищі.

### **Завдання курсу:**

- ознайомити слухачів з понятійним апаратом у сфері міжнародного оподаткування
- сформувати у слухачів систему знань щодо механізмів міжнародного оподаткування у регулюванні діяльності суб'єктів ЗЕД та податкового планування;
- надати знання щодо специфіки оподаткування податку на прибуток, ПДВ, акцизів в Європейському Союзі;
- поглибити знання слухачів щодо податкового планування;
- ознайомитись з специфікою оподаткування та типологією податкового планування в зарубіжних країнах;
- навчитися управлінню власною навчальною діяльністю та часом, набути рівня автономності, особливо під час самостійного навчання.
- напрацювати спроможність нести відповідальність за рішення (відповіді, стиль виконання завдань, оформлення тощо), прийняті під час виконання навчальних завдань.
- напрацювати звичку формувати власні професійні судження з урахуванням соціальних та етичних аспектів.

### **3. Результати навчання:**

- проводити аналіз основних відмінностей міжнародного та національного оподаткування; визначати види джерел доходу, які призводять до податкових конфліктів; здійснювати розробку стратегії міжнародного податкового планування;
- виявляти схеми податкової оптимізації; здійснювати аналіз тенденцій розвитку і функціонування системи міжнародного оподаткування;
- проводити аналіз податкового тягаря з врахуванням оптимізаційних заходів для іноземних компаній, що здійснюють зовнішню торгівлю з Україною, або здійснюють інвестиції в Україну;
- проводити аналіз організації та методичного забезпечення міжнародного податкового планування;
- оцінювати ефективність оподаткування в умовах ведення міжнародного бізнесу в Україні та українського бізнесу на міжнародному ринку;
- приймати рішення щодо міжнародного податкового планування.

### **4. Структура курсу**

#### Календарний план курсу

<b>Тиждні</b>	<b>Тематика занять</b>	<b>Вид занять</b>	<b>Ресурси</b>	<b>Оцінка</b>
1	Вступ до курсу. Політика курсу. Вимоги. Навчальні матеріали. Екзаменаційні білети. Академічна доброчесність.	Лекція	Силабус. Екзаменаційні білети. Навчальна література. 1	—

Тижні	Тематика занять	Вид занять	Ресурси	Оцінка
	Міжнародне оподаткування: теоретичні основи, сутність, особливості			
	Навчальна дискусія	Практика	Тести, Відповіді на запитання	10
2	Міжнародна податкова конкуренція: теорія та практика	Лекція	1, 2	-
	Вирішення практичних завдань	Практика	Тести, задачі	20
3	Подвійне оподаткування: поняття, характеристики, механізми усунення	Лекція	1	-
	Вирішення практичних завдань	Практика	Тести, задачі	10
4	Методи та алгоритми розробки міжнародної податкової стратегії підприємства. Міжнародне податкове планування	Лекція	1, 2	-
	Вирішення практичних завдань	Практика	Тести, задачі	10
5	Офшорні центри в системі міжнародного оподаткування	Лекція	1,	-
	Вирішення практичних завдань	Практика	Тести, контрольні запитання, здача есе	10
6	Розрахунок тарифів за договорами загального страхування	Лекція	1,	-
	Вирішення практичних завдань	Практика	Тести, задачі	10
7	Принципи та підходи роботи з офшорними компаніями		1,	-
	Вирішення практичних завдань	Практика	Тести, задачі	20
8	Підсумковий контроль, якщо поточний контроль менше 60 балів або за бажанням студента підвищити свою оцінку	Лекція	Екзаменаційний білет	—

Тижні	Тематика занять	Вид занять	Ресурси	Оцінка
	Підведення підсумків роботи за семестр, оголошення оцінок	Практика	Інтерактивний діалог	–

### 5. Технічне обладнання та/або програмне забезпечення

На лекційних заняттях обов'язково мати з собою гаджети зі стільниковим інтернетом.

Активованій акаунт університетської пошти (student.i.p@nmu.one) на Microsoft Office 365.

Перевірений доступ з ПК чи мобільного гаджету до за стосунків Microsoft Office: Teams, Moodle.

На практичних заняттях необхідні калькулятори.

### 6. Система оцінювання та вимоги

6.1. Навчальні досягнення здобувачів вищої освіти за результатами вивчення курсу оцінюватимуться за шкалою, що наведена нижче:

Рейтингова шкала	Інституційна шкала
90 – 100	відмінно
75-89	добре
60-74	задовільно
0-59	незадовільно

6.2. Здобувач вищої освіти може отримати підсумкову оцінку з дисципліни на підставі поточного оцінювання знань за умови, якщо набрана кількість балів з поточного тестування та самостійної роботи складатиме не менше 60 балів. Незалежно від результатів поточного контролю кожен студент має право виконувати підсумкову комплексну контрольну роботу за дисципліною, яка містить завдання, що охоплюють дисциплінарні результати навчання.

Поточна успішність складається з успішності за один колоквиуми (який максимально оцінюється у 30 балів) та оцінок за роботу на семінарських/практичних заняттях (оцінюється 4 заняття, участь у занятті максимально може принести здобувачу вищої освіти 70 балів (3 – 20 балів; 1 – 10 балів). Отримані бали за колоквиуми та семінарські/практичні заняття додаються і є підсумковою оцінкою за вивчення навчальної дисципліни. Максимально за поточною успішністю здобувач вищої освіти може набрати 100 балів.

<b>Підсумкове оцінювання (якщо здобувач вищої освіти набрав менше 60 балів та/або</b>	<p>Підсумковий контроль за дисципліною відбувається письмово шляхом надання відповідей на питання у формі тестів, відкритих питань, задач та кейсів.</p> <p>Кількість балів за кожне питання наведена у екзаменаційних білетах. Відповіді на питання оцінюються шляхом співставлення з еталонними відповідями.</p>
---	--

<b>прагне поліпшити оцінку)</b>	Максимальна кількість балів за підсумкову контрольну роботу: 100
<b>Практичні заняття</b>	Подані у п.4 завдання практичних занять максимально оцінюються у 70 балів 4 заняття (3 – 20 балів; 1 – 10 балів).
<b>Колоквіуми</b>	Охоплюють матеріали лекцій та практичних занять. Відбуваються письмово шляхом надання відповідей на питання у формі тестів, відкритих питань, задач та кейсів. Кількість балів за кожне питання наведена у екзаменаційних білетах. Відповіді на питання оцінюються шляхом співставлення з еталонними відповідями. Максимально оцінюються у 30 балів

6.3. Критерії оцінювання *тестів та відкритих письмових та усних контрольних питань*:

1 правильна відповідь тесту оцінюється у 1 бал.

Відкрите питання – 1 правильна відповідь оцінюється в 5 балів, причому:

5 балів – відповідність еталону, наведення прикладів, доповнення еталону інформацією з додаткової літератури з посиланням на неї, правильна мова викладення матеріалу.

4 бали – відповідність еталону, правильна мова викладення матеріалу.

3 бали – відповідність еталону, помилки в граматиці та/або орфографії, мовленні.

2 бали – зміст відповіді має стосунок до предмету запитання, проте не відповідає еталону, містить суттєві граматичні, орфографічні, мовленнєві помилки, які ускладнюють розуміння відповіді або викривляють зміст повідомлення.

1 бал – наявність відповіді, яка не відповідає еталону, та/або не має стосунку до предмету запитання, містить суттєві граматичні, орфографічні, мовленнєві помилки, які ускладнюють розуміння тексту або викривляють зміст повідомлення.

6.4. Критерії оцінювання *розв'язання задач*:

5 балів: отримано правильну відповідь (згідно з еталоном), використано формули (алгоритми) з поясненням змісту окремих їх складових, зазначено одиниці виміру під час кожної дії.

4 бали: отримано правильну відповідь з незначними неточностями згідно з еталоном, використано формули (алгоритми) з поясненням змісту окремих їх складових, зазначено одиниці виміру під час кожної дії.

3 бали: отримано неправильну відповідь, проте використано формули (алгоритми) з поясненням змісту окремих їх складових, зазначено одиниці виміру під час кожної дії.

2 бали: отримано неправильну відповідь, не використано формули (алгоритми) з поясненням змісту окремих їх складових, не зазначено одиниці виміру під час кожної дії.

1 бал: наведено неправильну відповідь, до якої не надано жодних пояснень.

6.5. Критерії оцінювання *есе* (індивідуального письмового самостійного завдання

невеликого обсягу – від 2 до 4 аркушів А4, виконаного у вільному стилі, що відображає власні погляди автора на проблему або питання):

5 балів: наявність заголовку, вступу, однієї-двох тез та аргументів на їхню користь, логічного взаємозв'язку між тезою та аргументами, правильна мова викладення, наявність висновку, дотримання встановленого обсягу.

4 бали: наявність заголовку, вступу, однієї-двох тез та аргументів на їхню користь, незначні помилки логічного характеру між наведеною тезою та аргументами, незначні помилки у мові викладення, наявність висновку, дотримання встановленого обсягу.

3 бали: відсутність одного з обов'язкових структурних елементів есе (заголовку, вступу, однієї-двох тез та аргументів, висновку), наявність орфографічних та/або граматичних помилок або недотримання встановленого обсягу.

2 бали: відсутність одного з обов'язкових структурних елементів есе (заголовку, вступу, однієї-двох тез та аргументів, висновку), відсутність переконливих аргументів на користь тези, значна кількість орфографічних та/або граматичних помилок та/або недотримання встановленого обсягу.

1 бал: неструктурованість роботи, недотримання встановленого обсягу, велика кількість орфографічних та/або граматичних помилок, відсутність переконливих аргументів на користь тези.

## **7. Політика курсу**

**7.1. Політика щодо академічної доброчесності.** Академічна доброчесність здобувачів вищої освіти є важливою умовою для опанування результатами навчання за дисципліною і отримання задовільної оцінки з поточного та підсумкового контролів. Академічна доброчесність базується на засудженні практик списування (виконання письмових робіт із залученням зовнішніх джерел інформації, крім дозволених для використання), плагіату (відтворення опублікованих текстів інших авторів без зазначення авторства), фабрикації (вигадування даних чи фактів) що можуть використовуватися в освітньому процесі. Політика щодо академічної доброчесності регламентується положенням «Положення про систему запобігання та виявлення плагіату у Національному технічному університеті «Дніпровська політехніка». [http://www.nmu.org.ua/ua/content/activity/us\\_documents/System\\_of\\_prevention\\_and\\_detection\\_of\\_plagiarism.pdf](http://www.nmu.org.ua/ua/content/activity/us_documents/System_of_prevention_and_detection_of_plagiarism.pdf).

У разі порушення здобувачем вищої освіти академічної доброчесності (списування, плагіат, фабрикація), робота оцінюється незадовільно та має бути виконана повторно. При цьому викладач залишає за собою право змінити тему завдання.

### **7.2. Комунікаційна політика.**

Здобувачі вищої освіти повинні мати активовану університетську пошту.

Обов'язком здобувача вищої освіти є перевірка один раз на тиждень (щонеділі) поштової скриньки на Office 365 та відвідування групи дисципліни у Microsoft Teams.

Протягом тижнів самостійної роботи обов'язком здобувача вищої освіти є робота у рамках дисципліни дистанційно у додатку Microsoft Moodle ([www.do.nmu.org.ua](http://www.do.nmu.org.ua)).

Усі письмові запитання до викладача стосовно дисципліни мають надсилатися на університетську електронну пошту або до групи в Teams.

### **7.3. Політика щодо перескладання.**

Роботи, які здаються із порушенням термінів без поважних причин оцінюються на нижчу оцінку. Перескладання відбувається із дозволу деканату за наявності поважних причин (наприклад, лікарняний).

### **7.4. Відвідування занять.**

Для здобувачів вищої освіти денної форми відвідування занять є обов'язковим.

Поважними причинами для неявки на заняття є хвороба, участь в університетських заходах, відрядження, які необхідно підтверджувати документами у разі тривалої (два тижні) відсутності.

Про відсутність на занятті та причини відсутності здобувач вищої освіти має повідомити викладача або особисто, або через старосту.

Якщо здобувач вищої освіти захворів, ми рекомендуємо залишатися вдома і навчатися за допомогою дистанційної платформи.

Здобувачу вищої освіти, чий стан здоров'я є незадовільним і може вплинути на здоров'я інших здобувачів вищої освіти, буде пропонуватися залишити заняття (така відсутність вважатиметься пропуском з причини хвороби).

Оцінки неможливо отримати під час консультацій або інших додаткових годин спілкування з викладачем. За об'єктивних причин (наприклад, міжнародна мобільність) навчання може відбуватись дистанційно - в онлайн-формі, за погодженням з викладачем.

**7.5. Політика щодо оскарження оцінювання.** Якщо здобувач вищої освіти не згоден з оцінюванням його знань він може оскаржити виставлену викладачем оцінку у встановленому порядку.

**7.6. Бонуси.** Здобувачі вищої освіти, які регулярно відвідували лекції (мають не більше двох пропусків без поважних причин) та мають написаний конспект лекцій отримують додатково 2 бали до результатів оцінювання до підсумкової оцінки.

**7.7. Участь в анкетуванні.** Наприкінці вивчення курсу та перед початком сесії здобувачам вищої освіти буде запропоновано анонімно заповнити електронні анкети (Microsoft Forms Office 365), які буде розіслано на ваші університетські поштові скриньки. Заповнення анкет є важливою складовою вашої навчальної активності, що дозволить оцінити дієвість застосованих методів викладання та врахувати ваші пропозиції стосовно покращення змісту навчальної дисципліни.

## **8. Методи навчання**

Під час *лекцій та практичних занять* будуть застосовані такі методи навчання:

**Пояснення.** Тлумачення понять, явищ, принципів, термінів тощо, переважно під час викладання нового матеріалу.

**Навчальна дискусія.** Це обговорення важливого питання, обмін думками між здобувачами вищої освіти та/або викладачем, спрямовані не лише на засвоєння нових знань,

а й на створення емоційно насиченої атмосфери, яка б сприяла глибокому проникненню в істину.

**Ілюстрування.** Застосування презентацій та іншого медіа-контенту для підкріплення матеріалу, який пояснюється, обговорюється або завдань, які виконуються.

**Демонстрування.** Показ викладачем навчальних матеріалів у динаміці (використання фахових програм, формул, ситуацій тощо).

**Письмові та усні контрольні завдання.** Самостійна концентрація та відтворення отриманих знань та навичок в умовах обмеженого часу та джерел інформації.

**Розв'язання задач.** Алгоритмічний пошук рішення через застосування типових прийомів, який на відміну від рішення кейсів, не вимагає ідентифікації проблеми та оригінальних підходів до її розв'язання.

**Демонстрація та обговорення презентацій.** Наочний показ медіа-супроводу усного виступу з елементами дискусії.

**Порівняння.** За його допомогою встановлюють спільні і відмінні ознаки предметів і явищ.

## 9. Ресурси і література

1. Дернберг Р. Международное налогообложение. – М., 1997
2. Погорлецкий А.И. Международное налогообложение: Учебник. – СПб.: 2006. – 384 с.
3. Погорлецкий А.И. Налоговое планирование внешнеэкономической деятельности. – СПб., 2006.
4. Погорлецкий А.И. Принципы международного налогообложения и международного налогового планирования. – СПб., 2005.
5. Карлін М.І. Міжнародне оподаткування: Навчально-методичний посібник. – Тернопіль: 2013. – 360 с.
6. Карлін М.І. Фінанси зарубіжних країн. — К., 2004.
7. Карлін М.І. Фінанси України та сусідніх країн. — К., 2007.
8. Карлін М.І. Фінансові системи країн Західної Європи. — К., 2009.
9. Карлін М.І. Фінанси країн Європейського Союзу. — К., 2011.
10. Педь І.В. Податкова конкуренція: Монографія. — К., 2009.
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. Апель А., Гунько В., Соколов И. Обналичивание и оффшорный бизнес в схемах. — СПб: Питер, 2002.
13. Козырин А.Н. Налоговое право зарубежных стран. – М.: 1993.
14. Вылкова Е.С., Романовский М.В. Налоговое планирование. – СПб., 2004.
15. Литвиненко Я. В., Якушик І. Д. Податкові системи зарубіжних країн: Навчальний посібник / Я. В. Литвиненко, І. Д. Якушик. – К.: МАУП, 2005. – 208 с.
16. Полякова В.В., Котляренко С.П. Международное многократное налогообложение // Налоговое право: Учеб. / Под ред. С.Г. Пепеляева. – М., 2004. – 603 с.
17. Гриффин Р., Пастей М. Международный бизнес. 4-е изд. Пер. с англ. под ред. А.Г. Медведева. – СПб., 2006. – 1008 с.