



**Методичні матеріали щодо забезпечення
самостійної роботи студентів
з дисципліни**

**«Міжнародне податкове право»
(для бакалаврів)**

МАУП

Підготовлено професором кафедри міжнародного права та порівняльного правознавства Мацко А.С. та доцентом кафедри міжнародного права та порівняльного правознавства Кісілевич-Чорнойван О.М.

Затверджено на кафедрі міжнародного права та порівняльного правознавства (протокол №8 від 21.04.2016 р.)

Схвалено Вченою радою Інституту права Міжрегіональної Академії управління персоналом (протокол №4/1 від 29.04.2016 р.)

Мацко А.С., Кісілевич-Чорнойван О.М. Методичні матеріали щодо забезпечення самостійної роботи студентів з дисципліни “Міжнародне податкове право” (для бакалаврів).— К.: МАУП, 2016

Методичні матеріали щодо самостійної роботи студентів містять пояснювальну записку, питання, винесені на самостійний розгляд із курсу “Міжнародне податкове право”, тематику рефератів до кожної теми, а також список літератури.

МАУП

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА

Загальносвітовий досвід регулювання фінансових питань свідчить, що суб'єкти податкової системи можуть існувати в межах національного та міжнаціонального законодавств у випадках узгодженості між цими правовими системами. Зближення національних законодавств у сфері фіскальної політики стосується як унітарних так і федеральних держав. В останніх податкова система заснована на правовому статусі федерації як суб'єкта з його правами та обов'язками, повноваженнями стосовно членів федерації та структурних одиниць цієї федерації, які мають суверенні права та обов'язки і наділені правом окремої одиниці щодо реалізації власної фіскально-правової політики.

Метою самостійної роботи з навчальної дисципліни "Міжнародне податкове право" є:

- поглиблення теоретичних знань із дисципліни "Міжнародне податкове право", отриманих на лекціях;
- сприяння засвоєнню в повному обсязі навчальної програми та формуванню самостійності як особистісної риси та важливої професійної якості;
- забезпечення активної творчої роботи студентів з опрацювання та аналізу рекомендованої літератури;
- вироблення у студентів умінь використовувати отримані знання на практиці;
- сприяння формуванню вмінь студентів щодо проведення наукових досліджень із проблем міжнародної фінансової сфери;
- поглиблення знань студентів у галузі Міжнародного публічного права, Міжнародного економічного права, Міжнародного комерційного права, Міжнародного фінансового права, Міжнародного інвестиційного права, Міжнародного кримінального права, Теорії держави і права;
- формування вміння студентів здійснювати аналіз універсальних та регіональних міжнародно-правових актів в області регулювання міжнародної податкової сфери;
- сприяння формуванню аналітичного мислення у студентів;

- вироблення у студентів вмінь щодо виявлення новел у теорії й практиці міжнародно-правової та національної регламентації сфери податків;
- формування уявлення студентів про загальні тенденції щодо стану розвитку міжнародного правового регулювання оподаткування;
- формування уявлення студентів про перспективи розвитку взаємовідносин України та міжнародних організацій щодо врегулювання окремих питань міжнародного оподаткування;
- формування уявлення студентів про використання міжнародно-правового інструментарію для захисту економічної безпеки України в міжнародній фінансовій сфері.

Завдання самостійної роботи з навчальної дисципліни "Міжнародне податкове право" полягає у:

- засвоєння та поглиблення знань із дисципліни "Міжнародне податкове право";
- засвоєння умінь та навичок з аналізу універсальних та регіональних міжнародно-правових актів в області регулювання міжнародного оподаткування;
- засвоєння умінь студентів щодо проведення наукових досліджень із проблем правового регулювання міжнародних відносин з приводу оподаткування;
- закріплення та систематизація здобутих знань, їх застосування при виконанні практичних завдань та творчих робіт, а також виявлення прогалин у системі знань із предмета.

Самостійна робота студента забезпечується системою навчально-методичних засобів, передбачених для вивчення конкретної навчальної дисципліни: підручник, навчальні та методичні посібники, методичні матеріали для самостійної роботи студентів, конспект лекцій, практикум тощо.

ФОРМИ САМОСТІЙНОЇ РОБОТИ СТУДЕНТІВ

дисципліни

«Міжнародне податкове право»

Види та форми самостійної роботи	Форми контролю та звітності
I. Підготовка до поточних аудиторних занять	
1.1. Опрацювання прослуханого лекційного матеріалу, вивчення обов'язкової та додаткової літератури	1.1. Активна участь у різних видах аудиторних занять
1.2. Вивчення окремих тем або питань, що передбаченні для самостійного опрацювання	1.2. Перевірка правильності виконання завдань
1.3. Виконання домашніх завдань	1.3. Перевірка правильності виконання завдань
1.4. Виконання та письмове оформлення задач та інших робіт	1.4. Перевірка правильності виконання завдань на аудиторних
1.5. Підготовка до семінарських, практичних (лабораторних)	1.5. Активна участь у семінарських, практичних (лабораторних) заняттях
1.6. Підготовка до модульного контролю та інших форм поточного	1.6. Написання контрольної роботи, тестування та ін.
II Пошуково-аналітична робота	
2.1. Пошук та огляд літературних джерел за заданою проблематикою	2.1. Розгляд підготовлених матеріалів під час аудиторних занять
2.2. Написання реферату чи доповіді за заданою проблематикою	2.2. Обговорення (захист) реферату під час аудиторних занять
2.3. Аналітичний розгляд наукової публікації	2.3. Обговорення результатів проведеної роботи під час
2.4. Аналіз конкретної виробничої ситуації, підготовка до ситуаційних вправ	2.4. Розгляд підготовлених матеріалів, участь у діловій грі, ситуаційних вправах та ін.

Вивчення питань, винесених на самостійний розгляд, повинно проходити в терміни між лекціями та семінарами з даних тем. На кожному семінарському занятті проводиться перевірка вивчення студентами тем, даних на самостійне опрацювання, що передбачає проведення усного опитування, перевірки рефератів по заданим темам, внесення питань, винесених на самостійне опрацювання, в перелік питань рефератів. Готуючись до виступу на семінарі

студентам пропонується скласти план або тези виступу, якими можна користуватися під час виступу.

Пошук та огляд літературних джерел за заданою проблематикою проходить під керівництвом викладача, який вказує студенту, де можна знайти відповідну літературу (нормативні джерела, підручники, монографії статті тощо,) та консулює студента з приводу аналізу різних видів літературних джерел, допомагає зробити аналітичний розгляд наукових публікацій.

Самостійна підготовка до модульного контролю та інших форм поточного контролю передбачає:

1. Опрацювання конспектів лекцій, із питань, які винесені на модульний та поточний контроль.
2. Опрацювання спеціальної юридичної літератури та підручників по темах, винесених на модульний та поточний контроль.

Підготовка до контрольної роботи повинна проходити протягом часу, відведеного навчальним розкладом, до відповідного семінарського заняття, на якому відбудеться модульний контроль знань.

Вивчення засад міжнародного податкового права відносин передбачає підготовку студентами рефератів по темах, які вказуються у планах семінарських занять. При підготовці рефератів студенти використовують як основну так і додаткову літературу, проводять власний аналіз та реферування літературних джерел. Реферати заслуховуються та обговорюються на семінарських заняттях, кращі з них можуть бути рекомендовані на розгляд у наукових студентських гуртках, конференціях.

Найбільш поширеною формою усного оприлюднення результатів пошуково-аналітичної роботи студентів є доповідь та повідомлення. Доповідь — документ, у якому викладаються певні питання, даються висновки, пропозиції. Вона призначена для усного (публічного) прочитання та обговорення. Вибір способу підготовки доповіді залежить від змісту матеріалу та завдань семінарського заняття. Обсяг доповіді становить 4- 8 сторінок. Якщо доповідь складається з 4-6 сторінок, вона називається повідомленням.

Перед написанням реферату студент повинен міжнародні та національні правові акти, та обов'язкову й додаткову літературу по темі. Обсяг реферату складає 10-15 сторінок. Його структура: вступ (1-2 стор.), основна частина (8-10 стор.), висновки (1-2 стор.); перелік використаних джерел. Реферат виконується на білому папері формату А4 .При підготовці реферату студенти проводять власний аналіз та реферування літературних джерел. Реферати заслуховуються та обговорюються на семінарських заняттях, кращі з них можуть бути рекомендовані на розгляд у наукових студентських гуртках, конференціях.

Якщо студент не підготувався до семінару або пропустив його, він повинен відпрацювати відповідну тему у викладача, який веде семінарські заняття у групі. Відпрацювання може проходити в одній з наступних форм :

- усна – студент повинен відповісти на питання, винесені на відповідне семінарське заняття, які задає йому викладач;
- доповідь – студент готує доповідь за заданою йому викладачем темою по відповідному семінарському заняттю;
- реферат – за погодженням із викладачем студент готує реферат із відповідної теми семінарського заняття.

ТЕМАТИЧНИЙ ПЛАН

дисципліни

«МІЖНАРОДНЕ ПОДАТКОВЕ ПРАВО»

№ п/п	Назва змістового модуля і теми
<i>I</i>	<i>Змістовий модуль 1. Поняття та основні категорії міжнародного податкового права</i>

	<p>Тема 1. Поняття міжнародного податкового права.</p> <p>Тема 2. Історія розвитку податкових систем різних країн світу.</p> <p>Тема 3. Особливості різних теорій про податкові системи.</p> <p>Тема 4. Роль міжнародного права і міжнародних структур у розвитку податкового права.</p> <p>Тема 5. Співвідношення інтеграційного та національного податкового права.</p> <p>Тема 6. Європейське податкове право.</p>
II	<p><i>Змістовий модуль 2. Співробітництво держав з окремих аспектів міжнародного податкового права</i></p> <p>Тема 7. Співробітництво держав в сфері подвійного оподаткування .</p> <p>Тема 8. Вільні економічні зони.</p> <p>Тема 9. Боротьба з відмиванням брудних грошей.</p> <p>Тема 10. Інтеграція України в Європейську податкову систему.</p>
	<p><i>Разом годин: 150</i></p>

***Зміст
самостійної роботи
з дисципліни «Міжнародне податкове право»***

Змістовий модуль 1.

Поняття та основні категорії міжнародного податкового права

Тема 1. Поняття міжнародного податкового права

1. Міжнародні організації як суб'єкти міжнародного податкового права.
2. Міжнародні звичаї як джерело міжнародного податкового права.
3. Принципи міжнародного права та їх значення в регулюванні міжнародних податкових відносин.

Питання для самоконтролю:

1. Що означає термін “міжнародне податкове право” ?
2. Що є предметом правовідносин у міжнародному податковому праві ?

3. Які характерні риси притаманні міжнародному податковому праву ?
4. Які правові джерела міжнародного податкового права ?
5. Які види міжнародних договорів існують в сфері міжнародного оподаткування ?
6. Означте суб'єктів міжнародного податкового права.
7. Які ви знаєте спеціальні принципи міжнародного податкового права ?
8. В яких міжнародних документах зафіксовані спеціальні принципи міжнародного податкового права ?
3. Які міжнародні організації функціонують у світовій системі оподаткування?
4. Які нормативні акти вони приймають для врегулювання міжнародного оподаткування ?
5. Якими міжнародними актами регулюється діяльність ?

Темі рефератів:

1. Система податків як основа існування держави.
2. Поняття податків та їх види в державі.
3. Об'єкт правового регулювання міжнародного податкового права — доходи, прибутки, додаткова вартість, майно, використані природні ресурси тощо.
4. Міжнародні договори як джерела міжнародного податкового права.
5. Міжнародні організації як суб'єкти міжнародного податкового права.
6. Принцип податкової недискримінації в міжнародному податковому праві.
7. Принцип податкового субсидування (у чітко визначених випадках) в міжнародному податковому праві.
8. Принцип заборони прихованого оподаткування експорту та імпорту в міжнародному податковому праві.
9. Принцип найбільшого сприяння в міжнародному податковому праві.

10. Україна як суб'єкт міжнародного податкового права.

Література [1, 9, 11-67]

Тема 2. Історія розвитку податкових систем різних країн світу

1. Історія розвитку системи оподаткування України.
2. Система оподаткування в країнах Близького Сходу.
3. Система оподаткування в країнах Далекого Сходу.
4. Історія розвитку теорій оподаткування.

Питання для самоконтролю:

1. Які податки існували в Давній Греції ?
2. Які податки платили римські громадяни, що проживали за межами Риму ?
3. Які податки існували в Візантії ?
4. Які податки існували в Європі у XVI-XVIII ст. ?
5. Які податки існували в Київській Русі ?
6. Що означало мито “мит” в Київській Русі ?
7. Які податки існували в Російській Імперії ?
8. Яким чином реорганізував податкову систему Петро I ?
9. Які податки існують в Україні ?
10. Які основні податки існують в США ?
11. Які основні податки існують у Великобританії ?
12. На яке майно розповсюджується “податок на предмети розкоші” у Франції ?
13. Які основні податки існують в Німеччині ?
14. Які основні податки існують в Іспанії ?
15. Які основні податки існують в Російській Федерації ?
16. Які основні податки існують в Японії ?
17. Назвіть основні положення класичної теорії оподаткування.
18. Назвіть основні положення неокласичної теорії оподаткування.
19. Назвіть основні положення кейнсіанської теорії оподаткування.

20. Назвіть основні положення неокласичної концепції оподаткування.

Теми рефератів:

1. Первіснообщинний лад і звичаї щодо принесення пожертвувань на загальний розвиток общини як початок встановлення сплати податі "десятина" від доходу.
2. Податкова система Давнього Риму.
3. Податкова система Давнього Китаю.
4. Податкова система Київської Русі.
5. Реформування податків при розквіті державності. "Руська правда" та її значення для державного оподаткування.
6. Особливості стягнення податків у Київській Русі для категорії осіб, які займаються різними видами діяльності.
7. Податкова система Російської імперії.
8. Податкова система середньовічної Європи.
9. Стягнення податків громадами у Франції.
10. Особливості стягнення податків королем (за згодою парламенту) в Англії.
11. Дж. Мілль про впровадження неоподаткованого мінімуму доходів громадян, розмір якого має бути не менший за прожитковий мінімум.
12. Розвиток податкової системи у світі та умови створення податкових союзів в Європі, Америці, Африці, Азії.
13. Теорії податків та їх вплив на правове регулювання різних країн та континентів.
14. Ш. Монтеск'є — засновник теорії про податок як форми оплати громадянина за забезпечення державою його захисту, гарантії і свобод.
15. А. Сміт, Д. Рікардо, Р. Слоу та їх теорія щодо визначення основним у теорії економіки податкової політики як частини діяльності держави щодо форми регулювання економічного життя.
16. Теорія про доходи та витрати — система, що регулює соціальні напрями життя в державі.
17. В. Петті та його діяльність щодо принципів в оподаткуванні.

18. А. Пігу про теорію оподаткування у праці "Економічна теорія добробуту" (1924 р.).
19. Теорія про діяльність держави в напрямі витрат на макро- та мікрорівнях.
20. Державне регулювання фінансової політики як система впливу на розвиток економіки.
21. Американська теорія податків А. Лафферта про зниження податків.
22. Міжнародне економічне право та його вплив на систему податків.
23. Німецька податкова система — становлення прогресивної шкали прибуткового оподаткування, впровадження акцизів.
24. Особливості правового регулювання оподаткування у країнах Європейського Союзу.

Література [1-3, 11-22, 24-26, 55-57, 58]

Тема 4. Роль міжнародного права і міжнародних структур у розвитку податкового права

1. Політика СНД в сфері міжнародного оподаткування.
2. Політика АСЕАН в сфері міжнародного оподаткування.

Питання для самоконтролю:

1. Які ви знаєте міжнародні організації в сфері міжнародного оподаткування ?
2. Які існують напрямки діяльності ЮНСІТРАЛ по правовому врегулюванню міжнародної податкової сфери ?
3. На що спрямована діяльність ЮНІДО по правовому врегулюванню міжнародної податкової сфери ?
4. Яким чином діяльність ГАТТ/СОТ торкається правового регулювання міжнародної податкової сфери ?
5. Які особливі риси має діяльність ЄС по правовому врегулюванню міжнародної податкової сфери ?

6. Які характерні риси діяльності НАФТА по правовому врегулюванню міжнародної податкової сфери ?

Теми рефератів:

1. Класифікація податків, що підлягають правовому регулюванню міжнародним податковим правом.
2. Відмінність міжнародного регулювання від національного законодавства.
3. Міжнародні організації як головна організаційна структура з розроблення підходів до правового регулювання та методів оподаткування.
3. Встановлення поняття сплати фіксованого податку від вартості майна власника.
4. Співробітництво України з іноземними країнами в сфері уникнення подвійного оподаткування.

Література [1, 2, 12, 13, 19-22, 24, 26-29, 31-37, 45-48, 50, 55, 58-60]

Тема 5. Співвідношення інтеграційного та національного податкового права

1. Загальна характеристика положень Договору про ЄС щодо міжнародного оподаткування.
2. Загальна характеристика Статуту СНД щодо міжнародного оподаткування.

Питання для самоконтролю:

1. Що означає термін “національне податкове право” ?
2. Що означає термін “інтеграційне податкове право” ?
3. Що означає термін “податкове законодавство” ?
4. Що означає термін “державний податковий суверенітет” ?
5. В чому полягає суть принципів пропорційності і субсидіарності в сфері інтеграційного податкового права ?
6. Що означають терміни “негативна інтеграція ” та “позитивна інтеграція” в податковій сфері ?

7. Як співвідносяться інтеграційне та національне податкове право по предмету регулювання ?
8. Що означає термін “комбіноване” регулювання податків ?

Теми рефератів:

1. Джерела інтеграційного права як особливість права sui generis.
2. Рішення міжнародних судових органів, що впливають на застосування інтеграційного податкового права в національних правових системах держав.

Література [10-12, 18-21, 25, 30, 32, 33, 36, 57]

Тема 6. Європейське податкове право

1. Ідея федералізму в європейському податковому праві.
2. Принципи податкового федералізму в ЄС.
3. Регламенти Ради ЄС та Комісії ЄС як джерела європейського податкового права.
4. Директиви Ради ЄС та Комісії ЄС як джерела європейського податкового права.
5. Рішення Ради ЄС та Комісії ЄС як джерела європейського податкового права.
6. Доповідь Ньюмарка щодо політики ЄС в сфері оподаткування.
7. Доповідь Вернера щодо політики ЄС в сфері оподаткування.

Питання для самоконтролю:

1. Що означає термін “європейське податкове право” ?
2. Які основні принципи європейського податкового права виділяють вчені-міжнародники ?
3. Які існують джерела податкового права в ЄС ?
4. Які видів рішень приймає Європейський суд в сфері оподаткування ?
5. Як ви можете охарактеризувати сільськогосподарські податки, стягнуті в ЄС ?

6. Як ви можете охарактеризувати мита, стягнуті на зовнішніх кордонах ЄС ?
7. Які відсоткові відрахування стягуються в бюджет ЄС ?

Теми рефератів:

1. Рішення Суду ЄС Ради ЄС та Комісії ЄС як джерела європейського податкового права.
2. Положення Білої книги ЄС щодо політики ЄС в сфері оподаткування.
3. Сільськогосподарські податки ЄС.

Література [10, 13, 16, 19-22, 25, 28-32, 38, 41, 43, 50, 57]

Змістовий модуль 2.

Співробітництво держав з окремих аспектів міжнародного податкового права

Тема 7. Співробітництво держав в сфері подвійного оподаткування

1. Становлення та розвиток міжнародного співробітництва держав з податкових питань.
2. Двосторонні договори України в сфері подвійного оподаткування.

Питання для самоконтролю:

1. Які існують підстави виникнення подвійного оподаткування ?
2. Що означає термін “подвійне оподаткування” в широкому та вузькому змісті ?
3. Що означає термін “юридичне подвійне оподаткування” ?
4. Що означає термін “економічне подвійне оподаткування” ?
5. Які є види договорів про уникнення подвійного оподаткування ?
6. Які основні положення договорів про уникнення подвійного оподаткування ви знаєте ?
7. Які характерні риси має співробітництво держав в сфері уникнення подвійного оподаткування ?

Теми рефератів:

1. Встановлення поняття сплати фіксованого податку від вартості майна власника.
2. Співробітництво України з іноземними країнами в сфері уникнення подвійного оподаткування.

Література [1-5, 8-10, 13, 19, 20, 21, 23-25, 27, 30-32, 34-36, 38-45, 50-52, 55, 58, 59]

Тема 8. Вільні економічні зони

1. Проблеми розвитку і функціонування технопарків.
2. Проблеми функціонування вільних економічних зон в Україні.
3. Податкові режими в офшорних зонах Іспанії.
4. Податкові режими в офшорних зонах Азорських островів.
5. Податкові режими в офшорних зонах Кайманових островів.

Питання для самоконтролю:

1. Які види вільних економічних зон існують в різних країнах світу ?
2. Що означає термін "офшорна зона" ?
3. Що означає термін "офшорна компанія" ?
4. Які характерні риси притаманні податковому режиму у вільних економічних зонах ?
5. Які характерні риси мають податкові режими у вільних економічних зонах США ?
6. Як ви можете охарактеризувати законодавство України щодо правового регулювання у вільних економічних зонах ?
7. Які характерні риси мають податкові режими у вільних економічних зонах України ?
8. Чим відрізняються податкові режими в офшорних зонах Іспанії та Кайманових островів ?

Теми рефератів:

1. Поняття "інвестиційні податкові кредити".

2. Поняття "податкові канікули".
3. Поняття "податкові амністії".
4. Поняття "відстрочка сплати податку".
5. Податковий режим в офшорах на Мальті.
6. Податковий режим в офшорах на Кіпрі.
7. Податковий режим в офшорах на Азорських островах.
8. Податковий режим в офшорах на Кайманових островах.

Література [1, 2, 3-6, 9, 14, 20, 21, 24-26, 49, 54, 55, 58, 59, 64]

Тема 9. Боротьба з відмиванням брудних грошей

1. Вісім Спеціальних Рекомендацій FATF по боротьбі з фінансуванням тероризму.
2. Характеристика операцій в національних законодавствах по "відмиванню" брудних коштів.
3. Термін "легалізація" в міжнародних та національних нормативних актах.
4. Рада Європейського комітету експертів по оцінці заходів боротьби з "відмиванням" грошей.
5. Регіональні органи протидії "відмиванню" брудних грошей.

Питання для самоконтролю:

1. Що означає термін "боротьба з відмиванням грошей" ?
2. Які ви знаєте основні напрямки міжнародного співробітництва у боротьбі з "відмиванням" грошей ?
3. Які існують основні форми співробітництва держав по боротьбі з "відмиванням" грошей ?
4. Які найрозповсюдженіші схеми "відмивання" грошей ?
5. Які основні напрями діяльності FATF ?
6. Які основні напрями діяльності Егмонтської групи ?
7. Які основні напрями діяльності Інтерпол в сфері боротьби з "відмиванням" "брудних" коштів ?

8. Які існують можливості використання офшорних юрисдикцій у відмиванні грошей ?

Теми рефератів:

1. Органи фінансової розвідки : поняття та концепція функціонування.
2. Статус та функції FATF.
3. Егмонтська група.

Література [1, 3-6, 9, 19, 20, 24-27, 29, 33, 35, 37-49, 53, 55, 56, 58, 59, 61-66]

СПИСОК ЛІТЕРАТУРИ

ОСНОВНА:

1. Конституція України від 28 червня 1996 р. // ВВР України. — 1996. — № 30. — Ст. 141. Закон України "Про зовнішньоекономічну діяльність" 1992 р.
2. Податковий кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI // ВВР України.— 2011.— № 13-14, № 15-16, № 17.— ст.112.
3. Закон України "Про порядок здійснення розрахунків в іноземній валюті" від 23.09.94. // ВВР України .— 1994.— N 40.— ст.364 .
4. Закон України "Про режим іноземного інвестування" від 19.03.1996 № 93/96-ВР // ВВР України.— 1996.— N 19.— ст. 80.
5. Закон України "Про загальні засади створення і функціонування спеціальних (вільних) економічних зон" від 13.10.92 № 2673-XII // ВВР України.— 1992.— N 50.— ст.676
6. Закон України "Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом" від 28.11.2002 № 249-IV // Голос України. - № 233 (від 10.12.2002).
7. Господарсько-процесуальний кодекс України 06.11.1991 № 1798-XII // ВВР України.— 1992.— № 6. ст.56.

8. Митний кодекс України від 13.03.2012 № 4495-VI / Голос України від 21.04.2012 — / № 73-74 /
9. Цивільний кодекс України від 16.01.2003 № 435-IV. // ВВР України.— 2003.— №№ 40-44.— ст.356.
10. *Алексеев С. С.* Общая теория права: В 2 т. — М., 1980.
11. *Аннерс Е.* История европейского права. — М., 1994.
12. *Ботвинова Е.* Налогообложение в зарубежных странах — М., 2001.
13. Введение в шведское право. — М., 1986.
14. *Вельский К. С.* Финансовое право. — М., 1995.
15. *Воронова Л. К.* Финансовое право. — К., 1997.
16. Государственное право Германии: В 2 т. — М., 1994.
17. *Давид Р.* Основные правовые системы современности — М., 1978.
18. *Дадалко В.А.* Налогообложение в системе международных экономических отношений: Учеб. пособие / В.А. Дадалко, Е.Е. Румянцева, Н.Н. Демчук. — Мн.: Армита, 2000. — 359 с.
19. *Дернберг Р. Д.* Международное налогообложение. — М., 1997.
20. Европейское право. Учебник для вузов / Под ред. д.ю.н., проф. *Л.М. Энтина.*— М.: НОРМА, 2000.— 720 с
21. *Егорова Е. Н.* Исследование налоговых систем стран Западной Европы. — М., 1994.
22. *Золотов А. Ф.* Международные валютно-кредитные отношения. — К.: МАУП, 2001.
23. Імплементация міжнародно-правових норм у сфері оподаткування в законодавство України: [монографія] / [Варналій З. С. та ін.] ; за ред. д-ра екон. наук, проф. П. В. Мельника та д-ра юрид. наук, проф. Л. Д. Тимченка ; Держ. податк. служба України, Нац. ун-т держ. податк. служби України, Н.-д. центр з пробл. оподаткування. - Ірпінь : Нац. ун-т ДПС України, 2012. — 405 с.

24. *Кашин В. А.* Международные налоговые системы. — М., 1993.
25. Міжнародне оподаткування: Навчальний посібник. / За ред. *Ю.Г. Козака, В.М. Сліна.* — К.: Центр навчальної літератури, 2003. - 550 с.
26. *Римарук А.И., Лысенков Ю.М., Капустин В.В., Синявский С.А.* Отмывание грязных денег : Международные и национальные системы противодействия / под ред. проф. А.И. Рымарука. — К., 2003.
27. *Селезень П.О.* Міжнародно-правове співробітництво держав у сфері оподаткування [Текст] : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.11 / Селезень Павло Олександрович ; Нац. ун-т держ. податк. служби України. - Ірпінь, 2009. - 249 арк.

ДОДАТКОВА:

28. Лісабонський Договір про ЄС 2009 р.
29. Конвенція Ради Європи про відмивання, виявлення, вилучення та конфіскацію доходів від злочинної діяльності 1990 р.
30. Директива 90/434/ЄЕС Ради Європейських Співтовариств про загальноприйнятту систему оподаткування товариств різних Держав-членів при злитті, поділі, передачі активів і обміні акцій 23 липня 1990 р.
31. Директива 90/435/ЄЕС Ради Європейських Співтовариств про загальноприйнятту систему оподаткування материнських товариств і філій різних Держав-членів 1990 р.
32. Директива Ради ЄС 91/308 від 10 червня 1991 р.
33. Угода про співробітництво держав – учасниць Співдружності Незалежних Держав у боротьбі з податковими злочинами 2006 р.
34. Угода про принципи справляння непрямих податків під час експорту та імпорту товарів (робіт, послуг) між державами-учасницями СНД 1998 р.
35. Угода між державами-учасниками СНД про співробітництво і взаємну допомогу з питань дотримання податкового законодавства і боротьби із порушеннями у цій сфері від 4 червня 1999 р.

36. Типова угода СНД про уникнення подвійного оподаткування доходів та майна 1992 р.
37. Соглашение между Правительством Республики Беларусь, Правительством Российской Федерации и Кабинетом Министров Украины о сотрудничестве и обмене информацией в области борьбы с нарушениями налогового законодательства 1999 г.
38. Конвенція між Урядом України і Урядом Королівства Бельгії про уникнення подвійного оподаткування та попередження податкових ухилень стосовно податків на доходи і майно 1996 р.
39. Конвенція між Урядом України і Урядом Королівства Таїланд про уникнення подвійного оподаткування та запобігання податковим ухиленням стосовно податків на доходи 2004 р.
40. Конвенція між Урядом України і Урядом Сполученого Королівства Великобританії і Північної Ірландії про усунення подвійного оподаткування та запобігання податковим ухиленням стосовно податків на доход і на приріст вартості майна 1993 р.
41. Конвенція між Урядом України і Урядом Федеративної Республіки Бразилія про уникнення подвійного оподаткування та попередження податкових ухилень стосовно податків на доходи 2002 р.
42. Конвенція між Урядом України та Урядом Сполучених Штатів Америки про уникнення подвійного оподаткування та попередження податкових ухилень стосовно податків на доходи та капітал 1994 р.
43. Угода між Державною податковою адміністрацією України і Міністерством внутрішніх справ Словацької Республіки про співробітництво та обмін інформацією в галузі боротьби проти ухилень від сплати податків, незаконних фінансових операцій та інших економічних злочинів 2001 р.
44. Угода між Урядом України та Урядом Російської Федерації про уникнення подвійного оподаткування доходів і майна та попередження ухилень від сплати податків 1995 р.

45. Робоча угода між Державною податковою адміністрацією України і Міністерством фінансів Словацької Республіки про проведення одночасних перевірок в рамках положень про обмін інформацією згідно зі статтею 26 Конвенції між Урядом України й Урядом Словацької Республіки про уникнення подвійного оподаткування і попередження податкових ухилень стосовно податків на доход і майно 1998 р.
46. Отчет и рекомендации Международной конференции "Предупреждение и борьба с "отмыванием" денег и использованием доходов от преступной деятельности: глобальный подход" (Курмайор, Италия 18-20 июня 1994 г.).
47. Материалы Международной конференции "Международное "отмывание" денег и выявление доходов от преступной деятельности" (Трир, Германия, 13-14 марта 1997 г.).
48. Розпорядження КМУ від 18 липня 2005 р. N 271-р Про заходи щодо недопущення мінімізації податкових зобов'язань, вивезення капіталів за кордон, а також відмивання коштів через офшорні зони // [/http://www.rada.gov.ua](http://www.rada.gov.ua).
49. Розпорядження КМУ від 23 лютого 2011 р. N 143-р «Про перелік офшорних зон» // Урядовий кур'єр від 25.03.2011 — № 54.
50. Збірка договорів Ради Європи: Українська версія / Є.М. Вишневський (пер. та ред.). — К. : Парламентське видавництво, 2000. — 654с. — ISBN 966-611-057-1.
51. *Боровик С.С.* Особливості застосування та перспективи удосконалення угод про уникнення подвійного оподаткування та попередження податкового ухилення від сплати податків на прибуток та майно // Вісник Вищого арбітражного суду України. – 2000. – №4. – С. 52-58.
52. *Водяников О., Перестюк Н.* Усунення подвійного оподаткування. Як одержати вигоду з міжнародних договорів. // Бухгалтерія. – 2001. – № 25/2 (440). – С. 21-27.

53. *Клаус Коттке.* “Грязные деньги – что это такое?” Справочник по налоговому законодательству в области “грязных” денег. - М.: «Дело и сервис», 1998. - 704 с.
54. *Козырин А.Н.* Налоговое право зарубежных стран: вопросы теории и практики. – М.: Манускрипт, 1993. – 366 с.
55. *Кучеров И.И.* Международное налоговое право (Академический курс): Учебник.— М.: Учебно-консультативный центр «Юр-ИнфоР», 2007.
56. *Панов В.П.* Сотрудничество государств в борьбе с международными уголовными преступлениями. - М.: Юрист, 1993. - 160 с.
57. Право Европейского союза : учебник для вузов / под ред. С.Ю. *Кашкина.* — 3-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт; Высшее образование. 2010 — 1119 с.
58. *Шахмаметьев А.А.* Международное налоговое право. — М.: Международные отношения, 2014. — 824 с.
59. *Шепенко Р.А.* Международные налоговые правила. В 2 ч. — М.: Юрлитинформ, 2012.
60. *Яцук С. П.* Роль та місце ОЕСР та МВФ у процесі інституалізації міжнародних фінансових відносин у податковій сфері // Зовнішня торгівля: економіка, фінанси, право. — 2014. — № 1. — С. 199-204.
61. *Blau, Charles W.* Taking the Starch Out of Money Laundering: Structuring an Internal Review and Training Program for Employees. // *Banking Law Review.* - 1990. - P. 20 - P. 28.
62. *Blum, Jack A., Michael Levi, R. Thomas Naylor and Phil Williams.* Financial havens, banking secrecy and money laundering. A study prepared on behalf of the United Nations under the auspices of the Global Programme against Money Laundering, Office for Drug Control and Crime Prevention; Vienna, Austria. Preliminary Report dated 29 May 1998.
63. *Christensen, J. and Hampton, M. P.* The capture of the State in Jersey's Offshore Centre. - United Kingdom University of Portsmouth. - September 1998.

64. *Evans, J.* The Proceeds of Crime: Problems of Investigation and Prosecution. // Paper presented to the United Nations International Conference on Preventing and Controlling Money Laundering and the Use of the Proceeds of Crime: A Global Approach, Courmayeur Mont Blanc, Italy, 18-20 June 1994.
65. *Froomkin, S. M.* Offshore Centres and Money Laundering. // Journal of Money Laundering Control. - 1997. - Vol.1. - № .2.
66. *Gilmore, William C.* Dirty Money: The evolution of money laundering counter-measures. 3 ed. Rev. and expanded. - Strasbourg: Council of Europe Press, 2000.
67. *Parlour, R.* Butterworths international guide to money laundering: law and practice. - London: Butterworths, 1995. - 211 p.

MAYN