



**НАВЧАЛЬНА ПРОГРАМА**

**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.** Навчальна програма дисципліни “Міжнародне податкове право” (для бакалаврів).— К.: МАУП, 2016

Навчальна програма містить пояснювальну записку, тематичний план, зміст дисципліни "Міжнародне податкове право", теми контрольних робіт, питання для самоконтролю, а також список літератури.

## ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА

Розвиток сучасного світу характеризується становленням нових економічних процесів, що враховують зміни на користь співробітництва держав, а не протистояння політичних систем як це було в минулому столітті. Розширення політичних зв'язків сприяло зростанню торговельних операцій, сфери з надання послуг, будівництву, розвитку банківсько-фінансової співпраці суб'єктів господарської діяльності. Процес економічної інтеграції зумовив новий підхід до більшості галузей права, визначення співвідношення власної правової системи з правовою системою держави-партнера. Податкове право при цьому не було винятком.

Рух капіталів змусив країни по-новому розглядати сферу податків і в деяких випадках запроваджувати пільгове оподаткування чи вживати заходів для встановлення різних санкцій, що захищають власного виробника від демпінгової політики іншого суб'єкта з метою заволодіння ринком.

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 навчальної дисципліни «Міжнародне податкове право» є :** ознайомити студентів з правовими аспектами оподаткування міжнародної економічної діяльності; сформувати у студентів правничий світогляд, правосвідомість і правову культуру правознавця. юридичне мислення; навчити студентів застосовувати теоретичні правничі знання на практиці; навчити студентів самостійно поглиблювати і оновлювати правничі знання.

**Завдання навчальної дисципліни «Міжнародне податкове право» :** ознайомити студентів з історичними передумовами та сучасними системами оподаткування; ознайомити студентів з процесами гармонізації та уніфікації податкового законодавства різних держав; навчити студентів здійснювати аналіз міжнародно-правових актів універсального та регіонального характеру в сфері міжнародного податкового права; навчити студентів визначати ступінь імплементації міжнародно-правових стандартів у галузі міжнародного оподаткування в національне законодавство України; ознайомити студентів із механізмом уникнення подвійного оподаткування; навчити студентів користуватися правовою міжнародною термінологією у сфері міжнародного податкового права; навчити студентів застосовувати правові знання з зарубіжних систем права для оцінювання юридичних фактів, та виявлення тенденцій розвитку системи міжнародного оподаткування.

**ТЕМАТИЧНИЙ ПЛАН**  
**дисципліни**  
**«МІЖНАРОДНЕ ПОДАТКОВЕ ПРАВО»**

№ п/п	Назва змістового модуля і теми
I	<p style="text-align: center;"><b><i>Змістовий модуль 1. Поняття та основні категорії міжнародного податкового права</i></b></p> <p>Тема 1 Поняття та предмет дисципліни “Міжнародне податкове право”.</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>

II	<p>Тема 6. Європейське податкове право : основні поняття.</p> <p><b><i>Змістовий модуль 2. Співробітництво держав з окремих аспектів міжнародного податкового права</i></b></p> <p>Тема 7. Співробітництво держав в сфері подвійного оподаткування.</p> <p>Тема 8. Вільні економічні зони та міжнародне податкове право.</p> <p>Тема 9. Боротьба з відмиванням брудних грошей.</p> <p>Тема 10. Інтеграція України в Європейську податкову систему.</p> <p><b><i>Разом годин: 150</i></b></p>
----	--

## ЗМІСТ

### *дисципліни*

## «МІЖНАРОДНЕ ПОДАТКОВЕ ПРАВО»

### ЗМІСТОВИЙ МОДУЛЬ 1.

#### ***Поняття та основні категорії міжнародного податкового права***

#### **Тема 1. Поняття і предмет дисципліни “Міжнародне податкове право”**

Система податків як основа існування держави. Уявлення про податки, їх природу та їх види в державі. Розвиток податкової системи у світі та умови створення податкових союзів в Європі, Америці, Африці, Азії.

Об’єкт правового регулювання міжнародного податкового права— доходи, прибутки, додаткова вартість, майно, використані природні ресурси тощо.

Предмет дисципліни “Міжнародне податкове право” як підгалузі міжнародного економічного права, яка проходить етап свого становлення. Особливості вивчення дисципліни “Міжнародне податкове право”.

Загальна характеристика основних суб’єктів міжнародного податкового права. Фізичні та юридичні особи як квазісуб’єкти міжнародного податкового права.

Джерела міжнародного податкового права та їх особливості. Загальні принципи міжнародного публічного права та їх значення в регулюванні міжнародних податкових відносин. Спеціальні принципи міжнародного податкового права та їх фіксація в міжнародних нормативних актах.

Класифікація податків, що підлягають правовому регулюванню міжнародним податковим правом. Відмінність міжнародного регулювання від національного законодавства. Особливості правового регулювання оподаткування у країнах Європейського Союзу.

Україна як суб'єкт міжнародного податкового права. Діяльність держави в міжнародних організаціях і на двосторонньому рівні. Угоди України про уникнення подвійного оподаткування.

*Література* [1, 9, 11-67]

## **Тема 2. Історія розвитку податкових систем різних країн світу**

Особливості розвитку світового суспільства в системі економічних відносин як фактора впливу на формування податкової політики держави і регіонів.

Первіснообщинний лад і звичаї щодо принесення пожертвувань на загальний розвиток общини як початок встановлення сплати податі “десятина” від доходу. Встановлення поняття сплати фіксованого податку від вартості майна власника.

Правове регулювання податкових відносин у Римській імперії — становлення податкового права у світі. Податки на вибраних магістратів. Відмінність сплати податків у мирний час від сплачених під час здійснення воєнних дій імперією.

Реформа податкової системи у IV-III ст. до н. е. Поділ податків на “поземельний” і “особистий”; на “державний” і “місцевий”; на “прямі” і “побічні”. Вплив Римського податкового права на податкові системи країн Європи.

Податкові системи середньовіччя в країнах Європи та Азії. Стягнення податків громадами у Франції. Особливості стягнення податків королем (за згодою парламенту) в Англії. Німецька податкова система — становлення прогресивної шкали прибуткового оподаткування, впровадження акцизів.

Податкова система Київської Русі — “возом” та “полю дно”. Реформування податків при розквіті державності. “Руська правда” та її значення для державного оподаткування. Особливості стягнення податків з категорії осіб, які займаються різними видами діяльності.

Реформування податкових систем країн Європи у XVII-XVIII ст..

Основні етапи розвитку системи оподаткування України.

Сучасні системи оподаткування в різних країнах світу : загальна характеристика.

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

### **Тема 3. Роль міжнародного права і міжнародних структур у розвитку податкового права**

Міжнародне економічне право та його вплив на систему податків стосовно універсалізації правового регулювання з маневрування податковими ставками, пільгами, змінами умов оподаткування тощо.

Міжнародні організації як основна організаційна структура з вироблення підходів до правового регулювання таких методів оподаткування, як інвестиційні податкові кредити; податкові канікули; податкові амністії; відстрочка сплати податку; сприяння укладанню між державами угод про уникнення подвійного оподаткування.

Створення рекомендацій щодо встановлення пільг як форми заохочення до сплати податків і системи санкцій як впливу на суб'єктів платників податків.

Політика ГАТТ/СОТ в сфері міжнародного оподаткування.

Загальна характеристика податкової політики ЄС, НАФТА та СНД.

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

#### **Тема 4. Співвідношення інтеграційного податкового права і національного законодавства**

Розвиток підприємництва як фактор сприяння інтеграційному податковому праву. Джерела інтеграційного права з різними нормативними актами (договори, регламенти, директиви, рішення) як особливість права *sui generis*.

Створення митних союзів і скасування мита як форма експортно-імпортних операцій між державами.

Рішення міжнародних судових органів, що впливають на застосування інтеграційного податкового права в національних правових системах держав.

Поняття "Білої книги" як формуляра для гармонізації законодавства й встановлені нею рекомендації: поступове зближення податків держав-членів об'єднання чи союзу, де діє інтеграційне податкове право; структурованість податків шляхом прийняття директив на міждержавному рівні; неприпустимість збільшення податків і встановлення їх згідно з валютним курсом; прийняття спільних рішень щодо неприпустимості збільшення податкових ставок; вирішення уніфікованого підходу до ПДВ.

Загальна характеристика положень Договору про ЄС щодо міжнародного оподаткування.

Загальна характеристика Статуту СНД щодо міжнародного оподаткування.

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

#### **Тема 5. Європейське податкове право: основні поняття**

Європейське податкове право як частина інтеграційного податкового права та податкового права держав-членів. Відмінність понять "податкове право" та "податкове законодавство" в Європейському праві.

Національне законодавство країн-членів Європейського економічного співтовариства та країн Європейського Союзу як частини Європейського податкового права.



Європейське податкове право та податковий федералізм як співвідношення наднаціонального права Організації (Союзу, Співтовариства тощо) і суверенного національного. Принципи європейського податкового федералізму.

Джерела інтеграційного податкового європейського права. Особливості такого джерела європейського податкового права як рішення.

Правові основи податкової системи Європейських співтовариств. Поняття “власних ресурсів” Європейського Співтовариства. Джерела формування “власних ресурсів” Європейського Співтовариства.

*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 6. Співробітництво держав в сфері подвійного оподаткування**

Поняття подвійного оподаткування згідно з теорією міжнародного економічного права. Підстави виникнення випадків подвійного оподаткування.

Встановлення принципу уникнення подвійного оподаткування на міжнародному рівні. Види міжнародних договорів з питань оподаткування : міжнародні угоди загального характеру, власне податкові угоди (загальні та обмежені), умовно податкові договори та специфічні угоди з конкретних міжнародних організацій. Види загальних податкових угод : типові моделі міжнародних податкових договорів та угоди, які присвячені загальним, основним проблемам оподаткування між договірними країнами. Загальна характеристика угод про усунення подвійного оподаткування транспортних (морських та повітряних) перевезень; угод про податковий режим окремих компаній, угод про уникнення подвійного оподаткування платежів по авторським правам, ліцензійних платежів та ін., угод про уникнення подвійного

оподаткування спадків та угод про поширення податкової юрисдикції як видів обмежених податкових угод

Загальна характеристика Типових Моделей договорів ОЕСР про уникнення подвійного оподаткування. Визначення категорії осіб, до яких застосовується положення договорів про уникнення подвійного оподаткування. Типові терміни, що містять договори та визначення понять.

Участь України в договорах про уникнення подвійного оподаткування. Типові визначення, які містять такі договори.

Укладання угод щодо режимів оподаткування доходів від нерухомого майна, прибутків від комерційної діяльності, морського судноплавства і повітряного транспорту відповідно до договорів України про уникнення подвійного оподаткування. Сплата податків від асоційованого представництва, дивідендів, відсотків, роялті, доходів від відчуження майна відповідно до договорів України про уникнення подвійного оподаткування..

Оподаткування гонорарів артистів, спортсменів, пенсій, заробітної плати державних службовців, науковців, стипендій студентів відповідно до договорів України про уникнення подвійного оподаткування.

Особливості оподаткування дипломатичних представників і працівників консульств. Встановлення режиму недискримінації і взаємоузгоджувальної процедури. Можливість обміну інформацією про судові процедури з питань подвійного оподаткування.

Становлення та розвиток міжнародного співробітництва держав з податкових питань. Усунення подвійного оподаткування і недискримінація платників податків як основна мета міжнародного співробітництва у сфері оподаткування. Цілі міжнародного співробітництва у сфері податків : попередження ухилення від сплати податків, обходу податків; обмеження сфери застосування податкового планування; гармонізація податкових систем і податкової політики різних країн, щоб створити сприятливі умови для торгівлі і співробітництва; уніфікація фіскальної політики і податкового законодавства; взаємне пом'якшення податкових режимів з метою тісної інтеграції та

розширення перетікання капіталу та робочої сили; визначення податкової юрисдикції кожної із договірних сторін; розв'язання проблем подвійного оподаткування; уникнення дискримінації платників податків-нерезидентів; гармонізація оподаткування інвестиційної діяльності тощо.

Співробітництво держав в сфері уникнення подвійного оподаткування в рамках міжнародних організацій (ООН та ОЕСР) та на регіональному рівні.

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

### **Тема 7. Вільні економічні зони та міжнародне податкове право.**

Поняття та види вільних економічних зон. Історія створення таких зон. Сучасні типи вільних економічних зон та загальна характеристика специфіки оподаткування в таких зонах.

Особливості створення вільних економічних зон в США (зони і субзони зовнішньої торгівлі, зони підприємництва, наукові парки) та встановлення режимів оподаткування в них.

Поняття офшорних зон як різновиду вільних економічних зон. Поняття офшору. Історія виникнення та розвитку офшорних зон. Види та специфіка офшорних зон. Загальні принципи оподаткування в офшорних зонах. Види податкових режимів країн реєстрації.

Загальна характеристика податкових режимів в найбільш відомих центрах “офшор” : Белізі, Панамі, Ліберії, Кіпрі, Мальті, Сінгапурі, Гибралтарі, штаті Делавер у США. Податковий режим в офшорних зонах Європи.

Історія створення та розвитку вільних економічних зон в Україні. Правове регулювання вільних економічних зон в Україні на сучасному етапі.

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

## **Тема 8. Боротьба з відмиванням брудних грошей.**

Історія виникнення та розвитку терміну “відмивання грошей”.  
Визначення терміну “легалізація (відмивання) доходів” відповідно до міжнародних нормативних актів.

Економічний, політичний, міжнародний, технічний та суспільний фактори виникнення явища легалізації незаконних доходів.

Дії, які відносяться відповідно до міжнародної практики до легалізації (відмивання) злочинних доходів : приховання слідів походження доходів, отриманих з нелегальних джерел; створення видимості законності одержання доходів; приховання осіб, що одержують незаконні доходи і ініціюють сам процес «відмивання»; ухиляння від сплати податків; створення умов для безпечного і комфортного споживання «відмитих» коштів; тощо.

Загальна характеристика циклів легалізації злочинних доходів.

Основні шляхи і методи протидії “відмиванню” брудних грошей.

Джерела правового регулювання боротьби з відмиванням брудних коштів.  
Загальна характеристика положень Глобальної програми ООН по боротьбі з “відмиванням” грошей 1999 р.; Конвенції Ради Європи № 141 “Про відмивання, виявлення, вилучення і конфіскацію доходів від злочинної діяльності” 1990 р.; Директиви Ради ЄС 91/308 від 10.06.1991 р. по запобіганню використанню фінансової системи для «відмивання» грошей та Директиви Ради ЄС 2001/97/ЄС від 4.12.2001 р., спрямованої на протидію відмиванню грошей; Модельних законів ONDCP по боротьбі з відмиванням грошей 1999 р. та 2000 рр.

Міжнародні організації по боротьбі з “відмиванням” грошей. Діяльність Інтерполу та Групи розробки фінансових заходів боротьби з “відмиванням” грошей (FATF) в сфері боротьби з легалізацією незаконно отриманих доходів.

Проблеми боротьби з відмиванням “брудних” грошей в офшорних центрах. Участь України в боротьбі з легалізацією (відмиванням) доходів.  
Загальна характеристика

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

## Тема 9. Інтеграція України в Європейську податкову систему

Геополітичне становище України як фактор, що визначально зумовлює діяльність уряду зі співпраці з країнами Європи. Правові документи про зовнішньоекономічну діяльність, що спрямовані на визначення податкового права для юридичних осіб — суб'єктів господарської діяльності з України та інших держав.

Угода про співпрацю з Європейським Союзом та її значення для розвитку загальних засад інтеграційного податкового права і створення умов для дії міжнародних норм у системі митного контролю.

Угоди про уникнення подвійного оподаткування з країнами, які налагодили відносини з Україною в зовнішньоекономічній діяльності та правовий статус таких угод.

Національне податкове законодавство, що забезпечує інтеграційні процеси щодо входження суб'єктів підприємницької діяльності України на територію інших держав та у внутрішньому правопорядку для іноземного капіталу.

*Література* [1-52]

### **ТЕМИ КОНТРОЛЬНИХ РОБІТ**

1. Система податків як основа існування держави.
2. Розвиток податкової системи у світі та умови створення податкових союзів в Європі, Америці, Африці, Азії.
3. Об'єкт правового регулювання міжнародного податкового права — доходи, прибутки, додаткова вартість, майно, використані природні ресурси тощо.
4. Розвиток міжнародного податкового права як навчальної дисципліни та як підгалузі міжнародного економічного права.
5. Джерела міжнародного податкового права.
6. Міжнародні організації як суб'єкти міжнародного податкового права.
7. Загальні принципи міжнародного права та спеціальні принципи

міжнародного податкового права та їх значення в регулюванні міжнародних податкових відносин.

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.
11. Особливості правового регулювання оподаткування у країнах Європейського Союзу.
12. Україна як суб'єкт міжнародного податкового права.
13. Історія розвитку податкових систем в країнах Давнього світу.
14. Правове регулювання податкових відносин у Римській імперії— становлення податкового права у світі.
15. Податкова система Давнього Китаю.
16. Податкова система Візантії.
17. Правове регулювання податкових відносин в Англії, Франції та Німеччині в період середньовіччя.
18. Податкова система Київської Русі.
19. Податкова система Російської імперії.
20. Теорії податків та їх вплив на правове регулювання різних країн та континентів.
21. Особливості правового регулювання оподаткування у країнах Європейського Союзу.
22. Міжнародні організації як головна організаційна структура з розроблення підходів до правового регулювання та методів оподаткування.
23. Джерела інтеграційного податкового права як особливість права *sui generis*.
24. Рішення міжнародних судових органів, що впливають на застосування інтеграційного податкового права в національних правових системах держав.

25. Положення Білої книги ЄС щодо політики ЄС в сфері оподаткування.
26. Сільськогосподарські податки ЄС.
27. Співробітництво України з іноземними країнами в сфері уникнення подвійного оподаткування.
28. Правове регулювання оподаткування в найбільш відомих центрах “офшор”.
29. Органи фінансової розвідки : поняття та концепція функціонування.
30. Міжнародне співробітництво у боротьбі з відмиванням (легалізацією) незаконних доходів.

### ***ПИТАННЯ ДЛЯ САМОКОНТРОЛЮ***

1. Поняття і предмет дисципліни “Міжнародне податкове право”.
2. Система податків як основа існування держави.
3. Поняття податків та їх види в державі.
4. Розвиток податкової системи у світі та умови створення податкових союзів в Європі, Америці, Африці, Азії.
5. Об'єкти правового регулювання міжнародного податкового права.
6. Предмет дисципліни “Міжнародне податкове право” та його особливості.
7. Джерела міжнародного податкового права.
8. Дія загальних принципів міжнародного публічного права в міжнародному податковому праві.
9. Спеціальні принципи міжнародного податкового права та їх значення в регулюванні міжнародних податкових відносин.
10. Класифікація податків, що підлягають правовому регулюванню міжнародним податковим правом.
11. Відмінність міжнародного регулювання від національного законодавства.
12. Особливості правового регулювання оподаткування у країнах Європейського Союзу.
13. Україна як суб'єкт міжнародного податкового права.
14. Діяльність держави в міжнародних організаціях і на двосторонньому

- рівні в сфері міжнародного оподаткування.
15. Угоди України про уникнення подвійного оподаткування.
  16. Первіснообщинний лад і звичаї щодо принесення пожертвувань на загальний розвиток общини як початок встановлення сплати податі “десятина” від доходу.
  17. Встановлення поняття сплати фіксованого податку від вартості майна власника.
  18. Правове регулювання податкових відносин у Римській імперії— становлення податкового права у світі.
  19. Відмінність сплати податків у мирний час від сплачених під час воєнних дій Римської імперії.
  20. Розподіл податків на “поземельний” і “особистий”; на “державний” і “місцевий”; на “прямі” і “побічні” в давньому світі.
  21. Вплив Римського податкового права на податкові системи країн Європи.
  22. Стягнення податків у Франції в період середньовіччя.
  23. Особливості стягнення податків королем (за згодою парламенту) в Англії в період відродження.
  24. Німецька податкова система — становлення прогресивної шкали прибуткового оподаткування, введення акцизів.
  25. Податкова система Київської Русі — “возом” та “полюдно”.
  26. Реформування податків при розквіті державності.
  27. “Руська правда” та її значення для державного оподаткування.
  28. Особливості стягнення податків за категорії осіб, які займаються різними видами діяльності.
  29. Особливості різних теорій щодо реалізації податкової політики та їх вплив на законодавство країн.
  30. Теорії податків та їх вплив на правове регулювання різних країн та континентів.
  31. Теорія Монтеск'є про податок як форми оплати громадянина за забезпечення державою його захисту, гарантії та свобод.



32. Погляди Дж. Мілля на впровадження неоподаткованого мінімуму доходів громадян, розмір якого має бути не менший за прожитковий мінімум.
33. 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.
34. В. Петті та його погляди на принципи, що діють в оподаткуванні.
35. А. Пігу про теорію оподаткування в роботі "Економічна теорія добробуту" (1924 р.).
36. Американська теорія податків А. Лафферта про зниження податків на громадянина та на товари "власного виробника", що забезпечує збереження капіталів у країні.
37. Міжнародне економічне право та його вплив на систему податків стосовно універсалізації правового регулювання з маневрування податковими ставками, пільгами, змінами умов оподаткування тощо.
38. Міжнародні організації як основна організаційна структура з розроблення підходів до правового регулювання і таких методів оподаткування, як інвестиційні податкові кредити.
39. Діяльність ООН в сфері міжнародного податкового права.
40. Значення міжнародно-правових актів ГАТТ/СОТ для розвитку міжнародного податкового права.
41. Джерела інтеграційного податкового права як особливість права *sui generis*.
42. Рішення міжнародних судових органів, що впливають на застосування інтеграційного податкового права в національних правових системах держав.
43. Поняття «Білої книги» як формуляра для гармонізації законодавства і встановлені нею рекомендації.
44. Умови щодо прийняття спільних рішень про неприпустимість збільшення податкових ставок за міжнародно-правовими актами ЄС.
45. Європейське податкове право як частина інтеграційного податкового

права та податкового права держав-членів.

46. Європейське податкове право і податковий федералізм як співвідношення наднаціонального права Організації (Союзу, Співтовариства тощо) і суверенного національного права.
47. Джерела “власних ресурсів” СЄ.
48. Поняття подвійного оподаткування згідно з теорією міжнародного економічного права.
49. Визначення категорії осіб, до яких застосовується положення договорів про уникнення подвійного оподаткування.
50. Сплата податків від асоційованого представництва, дивідендів, відсотків, роялті, доходів від відчуження майна відповідно до договорів про уникнення подвійного оподаткування.
51. Оподаткування гонорарів артистів, спортсменів, пенсій, заробітної плати державних службовців, науковців, стипендій студентів до договорів про уникнення подвійного оподаткування.
52. Особливості оподаткування дипломатичних представників і працівників консульств.
53. Особливості податкових режимів у вільних економічних зонах.
54. Особливості податкових режимів в офшорних зонах.
55. Поняття терміну “відмивання (легалізація) брудних” грошей за міжнародними нормативними актами.
56. Міжнародні організації у сфері боротьби з легалізацією незаконних доходів.
57. Етапи “відмивання” грошей.
58. Діяльність Інтерполу та FATF в сфері боротьби з “відмиванням” грошей.
59. Участь України в боротьбі з легалізацією незаконних доходів.
60. Гармонізація законодавства України із законодавством С в сфері оподаткування.

## 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. Энттина.*— 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. Сліпа.* — 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.



MAYON