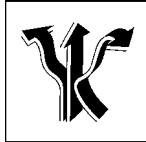


МІЖРЕГІОНАЛЬНА
АКАДЕМІЯ УПРАВЛІННЯ ПЕРСОНАЛОМ



МАУП

**МЕТОДИЧНІ МАТЕРІАЛИ
ЩОДО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ САМОСТІЙНОЇ
РОБОТИ СТУДЕНТІВ
з дисципліни
“МІЖНАРОДНЕ ПОДАТКОВЕ ПРАВО”
(для бакалаврів)**

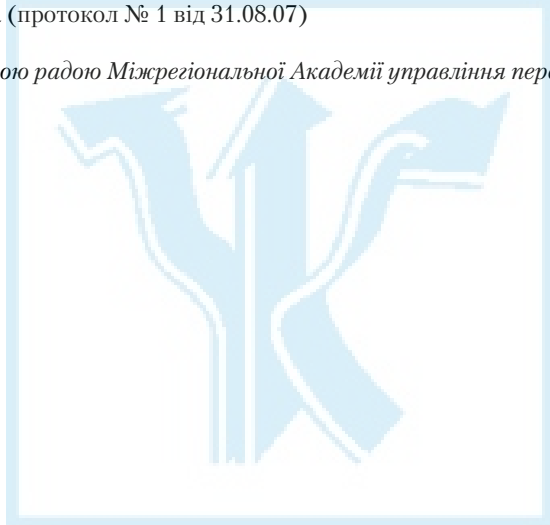
МАУП

Київ 2008

Підготовлено старшим викладачем кафедри міжнародного права та порівняльного правознавства *О. М. Кісілевич-Чорнойван*

Затверджено на засіданні кафедри міжнародного права та порівняльного правознавства (протокол № 1 від 31.08.07)

Схвалено Вченою радою Міжрегіональної Академії управління персоналом



Кісілевич-Чорнойван О. М. Методичні матеріали щодо забезпечення самостійної роботи студентів з дисципліни “Міжнародне податкове право” (для бакалаврів). – К.: МАУП, 2008. – 22 с.

Методичні матеріали містять пояснювальну записку, форми самостійної роботи студентів з дисципліни “Міжнародне податкове право”, тематичний план, зміст самостійної роботи, питання для самоконтролю, теми рефератів, а також список літератури.

© Міжрегіональна Академія управління персоналом (МАУП), 2008

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА

Розвиток сучасного світу характеризується становленням нових економічних процесів. Розширення політичних зв'язків сприяє зростанню торгівельних операцій, діяльності з надання послуг, розвитку банково-фінансової співпраці між суб'єктами господарської діяльності. Процес економічної інтеграції зумовив необхідність по новому підійти до більшості галузей права, визначити співвідношення власної правової системи з правовою системою держави-партнера, і податкове право при цьому не було винятком.

Загальносвітовий досвід регулювання фінансових питань засвідчує, що суб'єкти податкової системи можуть існувати в межах національного та міжнародного законодавства у випадках, якщо є узгодженість між цими правовими системами. Зближення національних законодавств у сфері фіскальної політики держав повинно привести до вироблення однакових норм у національному податковому праві, заснованих на міжнародних договорах, і, як наслідок, до єдиної правозастосовчої практики у таких сферах, як уникнення подвійного оподаткування та боротьба з відмиванням брудних грошей.

Метою самостійної роботи з навчальної дисципліни “Міжнародне податкове право” є:

- поглиблення теоретичних знань, 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 застосовувати здобуті знання на практиці;
- сприяння формуванню у студентів вмінь щодо здійснення 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 у студентів вміння аналізувати універсальні та регіональні міжнародно-правові акти, що регулюють міжнародну податкову сферу;

- 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 у студентів уявлення про загальні тенденції щодо стану розвитку міжнародного правового регулювання оподаткування;
- формування у студентів уявлення про перспективи розвитку взаємовідносин України та міжнародних організацій щодо врегулювання окремих питань міжнародного оподаткування;
- формування у студентів уявлення 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:

- засвоєнні та поглибленні знань;
- засвоєнні умінь і навичок з аналізу універсальних і регіональних міжнародно-правових актів у сфері регулювання міжнародного оподаткування;
- засвоєнні умінь і навичок здійснювати наукові дослідження з проблем правового регулювання міжнародних відносин стосовно оподаткування;
- закріпленні та систематизації здобутих знань, їх застосуванні при виконанні практичних завдань і творчих робіт, а також виявленні 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
з дисципліни
“МІЖНАРОДНЕ ПОДАТКОВЕ ПРАВО”

Види та форми самостійної роботи студентів	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 завдань та інших робіт	1.4. Перевірка правильності виконання завдань на аудиторних заняттях
1.5. Підготовка до семінарських, практичних (лабораторних) занять	1.5. Активна участь у семінарських, практичних (лабораторних) заняттях
1.6. Підготовка до модульного контролю та інших форм поточного контролю	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 роботи під час аудиторних занять
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 відбуватися між лекціями та семінарами з цих тем. На кожному семінарському занятті вивчення студентами тем, винесених на самостійне опрацювання, перевіряється шляхом проведення усного опитування, перевірки рефератів тощо. Готуючись до семінару, студентам пропонується скласти план або підготувати тези виступу.

Пошук та огляд літературних джерел здійснюється під керівництвом викладача, який радить, як краще організувати пошук відповідної літератури (нормативні джерела, підручники, монографії, статті тощо) та консультує слухачів, допомагає зробити аналітичний розгляд наукових публікацій.

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

1. Опрацювання конспектів лекцій із питань, винесених на модульний та поточний контроль.
2. Опрацювання спеціальної юридичної літератури та підручників з тем, винесених на модульний та поточний контроль.

Підготовка до контрольної роботи здійснюється згідно з навчальним розкладом.

Вивчення засад правового регулювання зовнішньоекономічних відносин передбачає підготовку студентами рефератів з тем, 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, на конференціях.

Найпоширенішою 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 вивчити міжнародні та національні правові акти, обов'язкову й додаткову літературу з теми, здійснити самостійний аналіз та реферування літературних джерел. Обсяг реферату — 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. Реферати заслуховуються та обговорюються на семінарських заняттях, кращі з них можуть бути рекомендовані на розгляд у наукових студентських гуртках, на конференціях.

Якщо студент не підготувався до семінару або пропустив його, він повинен відпрацювати відповідну тему у викладача, який веде семінарські заняття у групі. Це може мати таку форму:

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

ТЕМАТИЧНИЙ ПЛАН
дисципліни
“МІЖНАРОДНЕ ПОДАТКОВЕ ПРАВО”

№ пор.	Назва змістового модуля і теми	Кількість годин на с./р.	Види контролю с./р.		
			поточний	рубіжний	підсумковий
1	2	3	4	5	6
	Змістовий модуль I. Поняття та основні категорії міжнародного податкового права			Т / КР	У
1	Поняття міжнародного податкового права	2	У, ПК СР		
2	Історія розвитку податкових систем різних країн світу	2	У, ПК, СР		

1	2	3	4	5	6
3	Роль міжнародного права і міжнародних структур у розвитку податкового права	2	У, ПК, СР		
4	Співвідношення інтеграційного та національного податкового права	4	У, ПК, СР		
5	Європейське податкове право	4	У, ПК, СР		
Змістовий модуль II. Співробітництво держав з окремих аспектів міжнародного податкового права					
6	Співробітництво держав у сфері подвійного оподаткування	2	У, ПК, СР.	Т / КР	
7	Вільні економічні зони	2	У, ПК, СР		
8	Боротьба з відмиванням брудних грошей	2	У, ПК, СР		
Разом годин: 54					

Форми контролю:

Усне опитування – У

Контрольні роботи – КР

Перевірка конспектів – ПК

Перевірка завдань для самостійної роботи – СР

Тестування – Т

ЗМІСТ САМОСТІЙНОЇ РОБОТИ
з дисципліни
“МІЖНАРОДНЕ ПОДАТКОВЕ ПРАВО”

Змістовий модуль I. 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 у 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?
9. Які міжнародні організації функціонують у світовій системі оподаткування?
10. Які нормативні акти вони приймають для врегулювання міжнародного оподаткування?
11. Якими міжнародними актами регулюється діяльність?

Теми рефератів

1. Система податків як основа існування держави.
2. Поняття податків та їх види в державі.

3. Об'єкти 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) у 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; 10; 12–64]

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 у 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 поширюється “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 у 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 податку “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 і 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; 13–21; 23–26; 55; 57]

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

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

Питання для самоконтролю

1. Які ви знаєте міжнародні організації в сфері міжнародного оподаткування?
2. Які існують напрями діяльності ЮНСІТРАЛ з правового врегулювання міжнародної податкової сфери?
3. На що спрямована діяльність ЮНІДО з правового врегулювання міжнародної податкової сфери?

4. Яким чином діяльність ГАТТ/СОТ торкається правового регулювання міжнародної податкової сфери?
5. Які особливі риси має діяльність ЄС з правового врегулювання міжнародної податкової сфери?
6. Які характерні риси діяльності НАФТА з правового врегулювання 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.
4. Встановлення поняття сплати фіксованого податку від вартості майна власника.
5. Співробітництво України з іноземними країнами в сфері уникнення подвійного оподаткування.

Література [1; 2; 7; 13; 14; 20–22; 24; 26; 28; 30–36; 46–48; 51]

Тема 4. 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. У чому сутність 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 за предметом 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 [12–14; 20–23; 25; 28; 30; 31; 34; 57]

Тема 5. 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 види рішень приймає Європейський суд у 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 у сфері оподаткування.
3. Сільськогосподарські податки ЄС.

Література [13; 15; 18; 20–23; 25; 28–32; 38; 40; 43; 51; 57]

Змістовий модуль II. Співробітництво держав з окремих аспектів міжнародного податкового права

Тема 6. Співробітництво держав у 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 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 у 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; 8–11; 14; 20; 21; 23; 25; 26; 30–32; 34; 36; 38–42; 44; 45; 51–53]

Тема 7. 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 [1–6; 10; 14; 20; 21; 23–26; 50; 60]

Тема 8. Боротьба з відмиванням брудних грошей

1. Вісім Спеціальних Рекомендацій FATF щодо боротьби з фінансуванням тероризму.

2. Характеристика операцій у національних законодавствах з “відмивання” брудних коштів.
3. Термін “легалізація” в міжнародних та національних нормативних актах.
4. Рада Європейського комітету експертів з оцінки 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 напрями міжнародного співробітництва у боротьбі з “відмиванням” грошей?
3. Які існують основні форми співробітництва держав у боротьбі з “відмиванням” грошей?
4. Які найпоширеніші схеми “відмивання” грошей?
5. Які основні напрями діяльності FATF?
6. Які основні напрями діяльності Егмонтської групи?
7. Які основні напрями діяльності Інтерпол у сфері боротьби з “відмиванням брудних” коштів?
8. Які існують можливості використання офшорних юрисдикцій для відмивання грошей?

Теми рефератів

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

Література [1; 3–7; 10; 20; 21; 24–27; 29; 33; 35; 37–49; 54; 56; 58–64]

СПИСОК ЛІТЕРАТУРИ

Основна

1. *Конституція* України. — К., 1996.
2. *Закон* України “Про зовнішньоекономічну діяльність” (1992 р.).
3. *Закон* України “Про оподаткування підприємств” від 28.05.95.
4. *Закон* України “Про порядок здійснення розрахунків в іноземній валюті” від 23.09.94.

5. Закон України “Про режим іноземного інвестування” від 19.03.91.
6. Закон України “Про створення і функціонування спеціальних (вільних) економічних зон” від 13.10.92.
7. Закон України “Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом” від 28.11.02 № 249-IV // Голос України. — № 233 (від 10.12.02).
8. *Господарсько-процесуальний* кодекс України. — К., 2002.
9. *Кодекс торгового мореплавания* // Международное частное право в документах. — М., 1988.
10. *Митний* кодекс.
11. *Цивільний* кодекс України. — К., 2005.
12. *Алексеев С. С.* Общая теория права: В 2 т. — М., 1980.
13. *Аннерс Е.* История европейского права. — М., 1994.
14. *Ботвинова Е.* Налогообложение в зарубежных странах. — М., 2001.
15. *Введение* в шведское право. — М., 1986.
16. *Вельский К. С.* Финансовое право. — М., 1995.
17. *Воронова Л. К.* Финансовое право. — К., 1997.
18. *Государственное* право Германии: В 2 т. — М., 1994.
19. *Давид Р.* Основные правовые системы современности. — М., 1978.
20. *Дадалко В. А.* Налогообложение в системе международных экономических отношений: Учеб. пособие / В. А. Дадалко, Е. Е. Румянцева, Н. Н. Демчук. — Минск: Армита, 2000. — 359 с.
21. *Дернберг Р. Д.* Международное налогообложение. — М., 1997.
22. *Европейское* право: Учеб. для вузов / Под ред. проф. Л. М. Энтина. — М.: НОРМА, 2000. — 720 с.
23. *Егорова Е. Н.* Исследование налоговых систем стран Западной Европы. — М., 1994.
24. *Золотов А. Ф.* Международные валютно-кредитные отношения. — К.: МАУП, 2001.
25. *Кашин В. А.* Международные налоговые системы. — М., 1993.
26. *Міжнародне* оподаткування: Навч. посіб. / За ред. Ю. Г. Козака, В. М. Сліпа. — К.: ЦНЛ, 2003. — 550 с.
27. *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.

Додаткова


28. *Договор* о Европейском Союзе 1992 г.
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 загальноприйнятую 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 загальноприйнятую 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-учасниками 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. *Постанова* КМУ від 28.08.01 № 1124 “Щодо 40 рекомендацій FATF”.
49. *Постанова* НБУ від 30.04.02 № 164 “Про схвалення Методичних рекомендацій з питань розроблення банками України програм з метою протидії легалізації (відмиванню) грошей, отриманих злочинним шляхом”.
50. *Розпорядження* КМУ № 77-р від 24.02.03 “Про перелік офшорних зон”.
51. *Збірка* договорів Ради Європи: Українська версія / Пер. та ред. Є. М. Вишневецького. — К.: Парламент. вид-во, 2000. — 654 с.
52. *Боровик С. С.* Особливості застосування та перспективи удосконалення угод про уникнення подвійного оподаткування та попе-

- редження податкового ухилення від сплати податків на прибуток та майно // Вісн. Вищого арбітражного суду України. — 2000. — № 4. — С. 52–58.
53. *Водяников О., Перестюк Н.* Усунення подвійного оподаткування. Як одержати вигоду з міжнародних договорів // Бухгалтерія. — 2001. — № 25/2 (440). — С. 21–27.
 54. *Клаус Коттке.* “Грязные деньги – что это такое?": Справочник по налоговому законодательству в области “грязных” денег. — М.: “Дело и сервис”, 1998. — 704 с.
 55. *Козырин А. Н.* Налоговое право зарубежных стран: вопросы теории и практики. — М.: Манускрипт, 1993. — 366 с.
 56. *Панов В. П.* Сотрудничество государств в борьбе с международными уголовными преступлениями. — М.: Юрист, 1993. — 160 с.
 57. *Хартли Т. К.* Основы права Европейского сообщества: Пер. с англ. — М.: ЮНИТИ, 1998. — 703 с.
 58. *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.
 59. *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.
 60. *Christensen, J. and Hampton, M. P.* The capture of the State in Jersey's Offshore Centre. — United Kingdom University of Portsmouth. — September 1998.
 61. *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.
 62. *Froomkin, S. M.* Offshore Centres and Money Laundering. // *Journal of Money Laundering Control.* — 1997. — Vol. 1. — № 2.
 63. *Gilmore, William C.* Dirty Money: The evolution of money laundering counter-measures. 3rd ed. Rev. and expanded. — Strasbourg: Council of Europe Press, 2000.
 64. *Parlour, R.* Butterworths international guide to money laundering: law and practice. — London: Butterworths, 1995. — 211 p.

ЗМІСТ

Пояснювальна записка.....	3
Форми самостійної роботи студентів з дисципліни “Міжнародне податкове право”	5
Тематичний план дисципліни “Міжнародне податкове право”	7
Зміст самостійної роботи з дисципліни “Міжнародне податкове право”.....	9
Список літератури	17



Відповідальний за випуск	<i>А. Д. Вегеренко</i>
Редактор	<i>О. М. Коваленко</i>
Комп'ютерне верстання	<i>О. Л. Тищенко</i>

МАУП

Зам. № ВКЦ-3424

Міжрегіональна Академія управління персоналом (МАУП)
03039 Київ-39, вул. Фрометівська, 2, МАУП