



**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
НАЦІОНАЛЬНИЙ ЮРИДИЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
імені ЯРОСЛАВА МУДРОГО**

Електронне видання

**НАВЧАЛЬНО-МЕТОДИЧНИЙ ПОСІБНИК
З НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ
“ КОНВЕНЦІЇ ПРО УНИКНЕННЯ ПОДВІЙНОГО
ОПОДАТКУВАННЯ ”**

**Харків
2022**

**ЗАВДАННЯ ДО ПРАКТИЧНИХ ЗАНЯТЬ
З КУРСУ «КОНВЕНЦІЇ ПРО УНИКНЕННЯ ПОДВІЙНОГО
ОПОДАТКУВАННЯ»**

**(для студентів другого курсу бакалаврату – 36 год. – 18 практичних
занять)**

**Тема 1. Конвенції про уникнення подвійного оподаткування: поняття,
принципи, суб'єкти.
(колоквіум)**

Питання для обговорення

1. Поняття конвенцій про уникнення подвійного оподаткування. Історія становлення конвенцій про уникнення подвійного оподаткування.
2. Конвенції про уникнення подвійного оподаткування у системі джерел міжнародного податкового права.
3. Функції угод про уникнення подвійного оподаткування. Цілі та завдання конвенцій про уникнення подвійного оподаткування
4. Система принципів, що лежить в основі конвенцій про уникнення подвійного оподаткування.
5. Суб'єктний склад відносин із уникнення подвійного оподаткування: міжнародні організації; держави; податкові органи; платники податків.

Список нормативно-правових актів та літератури за темою

1. Конституція України: Конституція, Закон від 28.06.2016 № 254к/96-ВР. *Відомості Верховної Ради України (ВВР)*, 1996, № 30, ст. 141. URL:
<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/254%D0%BA/96%D0%B2%D1%80#Text>

2. Податковий кодекс України: Кодекс України, Закон від 02.12.2010 № 2755-VI. *Відомості Верховної Ради України (ВВР)*. 2011. № 13–14, № 15–16, № 17. ст. 112. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text>

3. Митний кодекс України: Кодекс України, Закон від 13.03.2012 № 1403-IX. *Відомості Верховної Ради України (ВВР)*. 2012. № 44–45, № 46–47, № 48. ст.552. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4495-17#Text>

4. Про міжнародні договори України: Закон України від 29.06.2004 № 1906-IV. *Відомості Верховної Ради України (ВВР)*. 2004, № 5, ст.540. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1906-15#Text>.

5. Віденська конвенція про право міжнародних договорів: ООН; Конвенція, Міжнародний документ, Заява від 23.05.1969. Приєднання від 14.04.1986, підстава 2077-XI. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/995_118#Text.

6. Конвенція між Урядом України і Урядом Держави Ізраїль про уникнення подвійного оподаткування та запобігання податковим ухиленням стосовно податків на доходи та капітал: Конвенція, Протокол, Міжнародний документ від 26.11.2003. Ратифікація від 16.03.2006. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/376_023#Text.

7. Конвенція між Урядом України і Урядом Республіки Кіпр про уникнення подвійного оподаткування та запобігання податковим ухиленням стосовно податків на доходи: Конвенція, Протокол, Міжнародний документ від 08.11.2012. Ратифікація від 04.07.2013. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/196_016#Text.

8. Конвенція між Урядом України та Урядом Сполучених Штатів Америки про уникнення подвійного оподаткування та попередження податкових ухилень стосовно податків на доходи та капітал: Конвенція, Міжнародний документ від 04.03.1994. Ратифікація від 06.05.1995. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/840_576#Text.

9. Конвенція між Україною і Федеративною Республікою Німеччина про уникнення подвійного оподаткування стосовно податків на доход і майно: Угода, Міжнародний документ від 03.07.1995. Ратифікація від 22.11.1995. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/276_001#Text.

10. Конвенція між Урядом України і Урядом Республіки Польща про уникнення подвійного оподаткування доходів і майна та попередження податкових ухилень: Конвенція, Міжнародний документ від 12.01.1993. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/616_168#Text.

11. Конвенція між Урядом України і Швейцарською Федеральною Радою про уникнення подвійного оподаткування стосовно податків на доходи і на капітал: Конвенція, Протокол, Міжнародний документ від 30.10.2020. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/756_012#Text.

12. Багатостороння конвенція про виконання заходів, які стосуються угод про оподаткування, з метою протидії розмиванню бази оподаткування та виведенню прибутку з-під оподаткування: Конвенція, Міжнародний документ, Застереження від 24.11.2016. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/376_001-16#n2.

13. Про ратифікацію Багатосторонньої конвенції про виконання заходів, які стосуються угод про оподаткування, з метою протидії розмиванню бази оподаткування та виведенню прибутку з-під оподаткування: Закон України від 28.02.2019 № 2692-VIII. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2692-19#Text>.

14. Конвенція про взаємну адміністративну допомогу в податкових справах: Міжнародний документ від 25.01.1988 № ETS N 127, ETS 127. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/994_325#Text.

15. Типовая конвенция Организации Объединенных Наций об избежании двойного налогообложения в отношениях между развитыми и развивающимися странами (1980). Пересмотренное издание 2011 года /

ООН. Нью-Йорк, 2013. 579 с. URL: https://www.un.org/esa/ffd/wp-content/uploads/2014/09/UN_Model_2011_UpdateRu.pdf.

16. Model Tax Convention on Income and on Capital. URL: <https://www.oecd.org/ctp/treaties/model-tax-convention-on-income-and-on-capital-condensed-version-20745419.htm>.

17. Олендер І.Я. Вплив режиму усунення подвійного оподаткування на виконання податкового обов'язку : монографія. Харків : Право, 2020. 224 с.

18. Слугоцька В. М. Теоретико-правові аспекти уникнення подвійного оподаткування в Україні/ Слугоцька В. М. //Нове українське право, Вип. 6. - 2021. - С. 136-141. DOI <https://doi.org/10.51989/NUL.2021.6.20>

Тема 2. Джерела податкового права, щодо уникнення подвійного оподаткування

Питання для обговорення

1. Система джерел податкового права, щодо уникнення подвійного оподаткування.
2. Типова конвенція ОЕСР про уникнення подвійного оподаткування доходів і капіталу (1977).
3. Типова конвенції ООН про уникнення подвійного оподаткування у відношеннях між розвинутими країнами та країнами, що розвиваються (1980).
4. Співвідношення Типової конвенції ООН про уникнення подвійного оподаткування у відношеннях між розвинутими країнами та країнами, що

розвиваються (1980) та Типової конвенція ОЕСР про уникнення подвійного оподаткування доходів і капіталу (1977).

5. Податковий кодекс України та його кореляція з міжнародними угодами з питань уникнення подвійного оподаткування. Специфіка формалізації інституту міжнародного податкового права у Податковому кодексі України.

6. Судова практика як джерело міжнародного податкового права.

1. Побудуйте ієрархічну структуру (від джерел вищих за юридичною силою до джерел нижчої юридичної сили) із нижче наведених джерел міжнародного податкового права: Податковий кодекс України; Конвенція про уникнення подвійного оподаткування між Польщею та Україною; Конституція України; Рішення ЄСПЛ у справі «Щокін проти України».

Потрібно розмістити відповідні джерела у ієрархічній структурі. Власний підхід слід обґрунтувати.

2. Проаналізуєте 3 на вибір двосторонні конвенції про уникнення подвійного оподаткування між Україною та іншими державами (кожна держава повинна бути із іншого континенту).

Визначте спільні та відмінні риси проаналізованих конвенцій. Свою позицію обґрунтуйте.

Список нормативно-правових актів та літератури за темою

1. Конституція України: Конституція, Закон від 28.06.2016 № 254к/96-ВР. *Відомості Верховної Ради України (ВВР)*, 1996, № 30, ст. 141. URL:

<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/254%D0%BA/96%D0%B2%D1%80#Text>

2. Податковий кодекс України: Кодекс України, Закон від 02.12.2010 № 2755-VI. *Відомості Верховної Ради України (ВВР)*. 2011. № 13–14, № 15–16, № 17. ст. 112. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text>

3. Митний кодекс України: Кодекс України, Закон від 13.03.2012 № 1403-IX. *Відомості Верховної Ради України (ВВР)*. 2012. № 44–45, № 46–47, № 48. ст.552. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4495-17#Text>

4. Про міжнародні договори України: Закон України від 29.06.2004 № 1906-IV. *Відомості Верховної Ради України (ВВР)*. 2004, № 5, ст.540. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1906-15#Text>.

5. Віденська конвенція про право міжнародних договорів: ООН; Конвенція, Міжнародний документ, Заява від 23.05.1969. Приєднання від 14.04.1986, підстава 2077-XI. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/995_118#Text.

6. Конвенція між Урядом України і Урядом Держави Ізраїль про уникнення подвійного оподаткування та запобігання податковим ухиленням стосовно податків на доходи та капітал: Конвенція, Протокол, Міжнародний документ від 26.11.2003. Ратифікація від 16.03.2006. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/376_023#Text.

7. Конвенція між Урядом України і Урядом Республіки Кіпр про уникнення подвійного оподаткування та запобігання податковим ухиленням стосовно податків на доходи: Конвенція, Протокол, Міжнародний документ від 08.11.2012. Ратифікація від 04.07.2013. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/196_016#Text.

8. Конвенція між Урядом України та Урядом Сполучених Штатів Америки про уникнення подвійного оподаткування та попередження податкових ухилень стосовно податків на доходи та капітал: Конвенція, Міжнародний документ від 04.03.1994. Ратифікація від 06.05.1995. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/840_576#Text.

9. Конвенція між Україною і Федеративною Республікою Німеччина про уникнення подвійного оподаткування стосовно податків на дохід і

майно: Угода, Міжнародний документ від 03.07.1995. Ратифікація від 22.11.1995. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/276_001#Text.

10. Конвенція між Урядом України і Урядом Республіки Польща про уникнення подвійного оподаткування доходів і майна та попередження податкових ухилень: Конвенція, Міжнародний документ від 12.01.1993. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/616_168#Text.

11. Конвенція між Урядом України і Швейцарською Федеральною Радою про уникнення подвійного оподаткування стосовно податків на доходи і на капітал: Конвенція, Протокол, Міжнародний документ від 30.10.2020. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/756_012#Text.

12. Багатостороння конвенція про виконання заходів, які стосуються угод про оподаткування, з метою протидії розмиванню бази оподаткування та виведенню прибутку з-під оподаткування: Конвенція, Міжнародний документ, Застереження від 24.11.2016. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/376_001-16#n2.

13. Про ратифікацію Багатосторонньої конвенції про виконання заходів, які стосуються угод про оподаткування, з метою протидії розмиванню бази оподаткування та виведенню прибутку з-під оподаткування: Закон України від 28.02.2019 № 2692-VIII. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2692-19#Text>.

14. Конвенція про взаємну адміністративну допомогу в податкових справах: Міжнародний документ від 25.01.1988 № ETS N 127, ETS 127. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/994_325#Text.

15. Типовая конвенция Организации Объединенных Наций об избежании двойного налогообложения в отношениях между развитыми и развивающимися странами (1980). Пересмотренное издание 2011 года / ООН. Нью-Йорк, 2013. 579 с. URL: https://www.un.org/esa/ffd/wp-content/uploads/2014/09/UN_Model_2011_UpdateRu.pdf.

16. Model Tax Convention on Income and on Capital. URL: <https://www.oecd.org/ctp/treaties/model-tax-convention-on-income-and-on-capital-condensed-version-20745419.htm>.

17. Нікітін В. В. Двосторонній договір як метод усунення подвійного оподаткування / Нікітін В. В. // Юридична наука, № 1 (103)/2020. - 2020. С. 457-464. DOI: 10.32844/2222-5374-2020-103-1.55

18. Олендер І.Я. До проблеми щодо усунення подвійного оподаткування. Право і суспільство. 2018. № 2. Ч. 2. С. 122–126.

Тема 3. Податкові юрисдикції

(колоквіум)

Питання для обговорення

1. Держава як спеціальний суб'єкт угод про уникнення подвійного оподаткування.
2. Податковий суверенітет держави. Національні та міжнародні підходи до визначення податкового суверенітету держави.
3. Міжнародно-договірне регулювання як механізм усичення податкового суверенітету держави.
4. Поняття податкової юрисдикції. Класифікація податкових юрисдикцій.
5. Значення податкової юрисдикції в рамках податкового планування. Ризики та переваги платника податків в залежності від обраної ним податкової юрисдикції.

Список нормативно-правових актів та літератури за темою

1. Конституція України: Конституція, Закон від 28.06.2016 № 254к/96-ВР. *Відомості Верховної Ради України (ВВР)*, 1996, № 30,

ст. 141.

URL:

<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/254%D0%BA/96%D0%B2%D1%80#Text>

2. Податковий кодекс України: Кодекс України, Закон від 02.12.2010 № 2755-VI. *Відомості Верховної Ради України (ВВР)*. 2011. № 13–14, № 15–16, № 17. ст. 112. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text>

3. Митний кодекс України: Кодекс України, Закон від 13.03.2012 № 1403-IX. *Відомості Верховної Ради України (ВВР)*. 2012. № 44–45, № 46–47, № 48. ст.552. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4495-17#Text>

4. Про міжнародні договори України: Закон України від 29.06.2004 № 1906-IV. *Відомості Верховної Ради України (ВВР)*. 2004, № 5, ст.540. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1906-15#Text>.

5. Віденська конвенція про право міжнародних договорів: ООН; Конвенція, Міжнародний документ, Заява від 23.05.1969. Приєднання від 14.04.1986, підстава 2077-XI. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/995_118#Text.

6. Конвенція між Урядом України і Урядом Держави Ізраїль про уникнення подвійного оподаткування та запобігання податковим ухиленням стосовно податків на доходи та капітал: Конвенція, Протокол, Міжнародний документ від 26.11.2003. Ратифікація від 16.03.2006. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/376_023#Text.

7. Конвенція між Урядом України і Урядом Республіки Кіпр про уникнення подвійного оподаткування та запобігання податковим ухиленням стосовно податків на доходи: Конвенція, Протокол, Міжнародний документ від 08.11.2012. Ратифікація від 04.07.2013. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/196_016#Text.

8. Конвенція між Урядом України та Урядом Сполучених Штатів Америки про уникнення подвійного оподаткування та попередження податкових ухилень стосовно податків на доходи та капітал: Конвенція,

Міжнародний документ від 04.03.1994. Ратифікація від 06.05.1995. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/840_576#Text.

9. Конвенція між Україною і Федеративною Республікою Німеччина про уникнення подвійного оподаткування стосовно податків на доход і майно: Угода, Міжнародний документ від 03.07.1995. Ратифікація від 22.11.1995. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/276_001#Text.

10. Конвенція між Урядом України і Урядом Республіки Польща про уникнення подвійного оподаткування доходів і майна та попередження податкових ухилень: Конвенція, Міжнародний документ від 12.01.1993. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/616_168#Text.

11. Конвенція між Урядом України і Швейцарською Федеральною Радою про уникнення подвійного оподаткування стосовно податків на доходи і на капітал: Конвенція, Протокол, Міжнародний документ від 30.10.2020. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/756_012#Text.

12. Багатостороння конвенція про виконання заходів, які стосуються угод про оподаткування, з метою протидії розмиванню бази оподаткування та виведенню прибутку з-під оподаткування: Конвенція, Міжнародний документ, Застереження від 24.11.2016. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/376_001-16#n2.

13. Про ратифікацію Багатосторонньої конвенції про виконання заходів, які стосуються угод про оподаткування, з метою протидії розмиванню бази оподаткування та виведенню прибутку з-під оподаткування: Закон України від 28.02.2019 № 2692-VIII. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2692-19#Text>.

14. Конвенція про взаємну адміністративну допомогу в податкових справах: Міжнародний документ від 25.01.1988 № ETS N 127, ETS 127. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/994_325#Text.

15. Типовая конвенция Организации Объединенных Наций об избежании двойного налогообложения в отношениях между развитыми и

розвиваючимися країнами (1980). Пересмотренное издание 2011 года / ООН. Нью-Йорк, 2013. 579 с. URL: https://www.un.org/esa/ffd/wp-content/uploads/2014/09/UN_Model_2011_UpdateRu.pdf.

16. Model Tax Convention on Income and on Capital. URL: <https://www.oecd.org/ctp/treaties/model-tax-convention-on-income-and-on-capital-condensed-version-20745419.htm>.

17. Олендер І.Я. Значення міжнародних договорів для усунення зовнішнього подвійного оподаткування. Вороновські читання (Єдність адміністративних та фінансових процедур) : збірник статей, доповідей та тез учасників міжнародної науково-практичної конференції, м. Львів, 5–6 жовтня 2018 р. Харків : Асоціація фінансового права України, 2018. С. 458–463.

18. Олендер І.Я. Класифікація податкових обов'язків та її вплив на усунення подвійного оподаткування. Юридичний науковий електронний журнал. 2020. № 3. С. 335–341.

Тема 4. Резидентство платника податків

Питання для обговорення

1. Поняття податкового резидентства.
2. Платник податків та його резидентський статус. Платники податків резиденти та нерезиденти. Диференціація податкового обов'язку платника податків в залежності від його резидентського статусу.
3. Класифікація критеріїв резидентства платника податків.
4. Співвідношення національних та конвенційних критеріїв визначення резидентського статусу фізичної особи.
5. Правила застосування критеріїв визначення резидентського статусу фізичних осіб.

1. Визначте систему критеріїв податкового резидентства, що закріплена на рівні Податкового кодексу України та конвенцій про уникнення подвійного оподаткування. Відповідно, за результатами здійснення цього завдання, студенти повинні сформулювати дві окремі системи критеріїв визначення резидентського статусу особи.

Аргументовано пояснити сформовану систему критеріїв резидентського статусу.

2. ФОП «А» з 01.05.2022 року переїхав до Грузії. Перебував там увесь залишок 2022 року (проживав в орендованому будинку, який був взятий в оренду строком на 6 місяців із автоматичною пролонгацією строку). У листопаді 2023 року, до ФОП «А» почали надходити запити податкових органів Грузії із питаннями з приводу його податкового резидентства та виконання податкових зобов'язань у Грузії.

ФОП «А» аргументував свою позицію тим, що він не являтиметься податковим резидентом Грузії на підставі темпорального критерію (перебування більше 183 днів), так як у Грузії у нього відсутнє постійне житло, доходи він отримує виключно із України, де вони і оподатковуються, а сім'я також проживає в Україні (батько та матір). В той же самий час, потрібно мати на увазі, що дівчина ФОП «А» проживає із ним, що і зазначено в договорі оренди.

Хто в даному випадку має рацію: податковий орган Грузії чи ФОП «А»?

Список нормативно-правових актів та літератури за темою

1. Конституція України: Конституція, Закон від 28.06.2016 № 254к/96-ВР. *Відомості Верховної Ради України (ВВР)*, 1996, № 30, ст. 141. URL:

<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/254%D0%BA/96%D0%B2%D1%80#Text>

2. Податковий кодекс України: Кодекс України, Закон від 02.12.2010 № 2755-VI. *Відомості Верховної Ради України (ВВР)*. 2011. № 13–14, № 15–16, № 17. ст. 112. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text>

3. Митний кодекс України: Кодекс України, Закон від 13.03.2012 № 1403-IX. *Відомості Верховної Ради України (ВВР)*. 2012. № 44–45, № 46–47, № 48. ст.552. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4495-17#Text>

4. Про міжнародні договори України: Закон України від 29.06.2004 № 1906-IV. *Відомості Верховної Ради України (ВВР)*. 2004, № 5, ст.540. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1906-15#Text>.

5. Віденська конвенція про право міжнародних договорів: ООН; Конвенція, Міжнародний документ, Заява від 23.05.1969. Приєднання від 14.04.1986, підстава 2077-XI. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/995_118#Text.

6. Конвенція між Урядом України і Урядом Держави Ізраїль про уникнення подвійного оподаткування та запобігання податковим ухиленням стосовно податків на доходи та капітал: Конвенція, Протокол, Міжнародний документ від 26.11.2003. Ратифікація від 16.03.2006. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/376_023#Text.

7. Конвенція між Урядом України і Урядом Республіки Кіпр про уникнення подвійного оподаткування та запобігання податковим ухиленням стосовно податків на доходи: Конвенція, Протокол, Міжнародний документ від 08.11.2012. Ратифікація від 04.07.2013. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/196_016#Text.

8. Конвенція між Урядом України та Урядом Сполучених Штатів Америки про уникнення подвійного оподаткування та попередження податкових ухилень стосовно податків на доходи та капітал: Конвенція, Міжнародний документ від 04.03.1994. Ратифікація від 06.05.1995. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/840_576#Text.

9. Конвенція між Україною і Федеративною Республікою Німеччина про уникнення подвійного оподаткування стосовно податків на доход і майно: Угода, Міжнародний документ від 03.07.1995. Ратифікація від 22.11.1995. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/276_001#Text.

10. Конвенція між Урядом України і Урядом Республіки Польща про уникнення подвійного оподаткування доходів і майна та попередження податкових ухилень: Конвенція, Міжнародний документ від 12.01.1993. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/616_168#Text.

11. Конвенція між Урядом України і Швейцарською Федеральною Радою про уникнення подвійного оподаткування стосовно податків на доходи і на капітал: Конвенція, Протокол, Міжнародний документ від 30.10.2020. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/756_012#Text.

12. Багатостороння конвенція про виконання заходів, які стосуються угод про оподаткування, з метою протидії розмиванню бази оподаткування та виведенню прибутку з-під оподаткування: Конвенція, Міжнародний документ, Застереження від 24.11.2016. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/376_001-16#n2.

13. Про ратифікацію Багатосторонньої конвенції про виконання заходів, які стосуються угод про оподаткування, з метою протидії розмиванню бази оподаткування та виведенню прибутку з-під оподаткування: Закон України від 28.02.2019 № 2692-VIII. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2692-19#Text>.

14. Конвенція про взаємну адміністративну допомогу в податкових справах: Міжнародний документ від 25.01.1988 № ETS N 127, ETS 127. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/994_325#Text.

15. Типовая конвенция Организации Объединенных Наций об избежании двойного налогообложения в отношениях между развитыми и развивающимися странами (1980). Пересмотренное издание 2011 года /

ООН. Нью-Йорк, 2013. 579 с. URL: https://www.un.org/esa/ffd/wp-content/uploads/2014/09/UN_Model_2011_UpdateRu.pdf.

16. Model Tax Convention on Income and on Capital. URL: <https://www.oecd.org/ctp/treaties/model-tax-convention-on-income-and-on-capital-condensed-version-20745419.htm>.

17. Бондаренко І. М. Особливості податкового резидентства фізичних осіб у сучасних умовах / Бондаренко І. М. // Право і суспільство. – 2018. – С. 127–132.

18. Олендер І.Я. Динаміка розвитку правового інструментарію, що застосовується при усуненні подвійного оподаткування. Публічне право. 2020. № 3. С. 64–71.

19. Олендер І.Я. Концепція уникнення оподаткування: зміст та нормативне регулювання у різних країнах. Правові реформи в Україні: реалії сьогодення : матеріали міжнародної науково-практичної конференції, м. Харків, 17–18 квітня 2020 р. Харків : ГО «Асоціація аспірантів-юристів», 2020. С. 62–64.

Тема 5. Проблема подвійного оподаткування

Питання для обговорення

1. Поняття подвійного оподаткування.
2. Принцип недискримінації та його значення для доктрини уникнення подвійного оподаткування.
3. Принцип резидентства та територіальності у доктрині уникнення подвійного оподаткування.
4. Методи усунення подвійного (багаторазового) оподаткування.

5. Інститут постійних представництв. Поняття постійного представництва. Критерії постійного представництва.

6. Пов'язані особи. Поняття пов'язаних осіб. Критерії встановлення пов'язаних осіб.

1. Провести аналіз інституту постійних представництв та пов'язаних осіб. Визначте та опишіть критерії: а) постійних представництв; б) пов'язаних осіб.

Наведіть дві системи відповідних критеріїв. Аргументуйте власну позицію та підходи.

2. Фізична особа резидент Польщі (громадянин «А»), який провадить зареєстровану підприємницьку діяльність у Польщі, уклав із українською компанією ТОВ «Б» договір про надання послуг із копірайту. ТОВ «Б» при виплаті винагороди громадянину «А» утримала із такої винагороди ПДФО та військовий збір. Такі дії ТОВ «Б» викликали обурення у громадянина «А», адже він є підприємцем, а відповідно при виплаті йому винагороди ТОВ «Б» не повинно виконувати функції податкового агента. У свою чергу ТОВ «Б» аргументувало власну позицію тим, що громадянин «А» не надав жодних підтверджуючих документів з приводу того, що він є суб'єктом провадження підприємницької діяльності.

Хто в даному випадку має рацію: ТОВ «Б» чи громадянин «А»?

Список нормативно-правових актів та літератури за темою

1. Конституція України: Конституція, Закон від 28.06.2016 № 254к/96-ВР. *Відомості Верховної Ради України (ВВР)*, 1996, № 30, ст. 141. URL:

<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/254%D0%BA/96%D0%B2%D1%80#Text>

2. Податковий кодекс України: Кодекс України, Закон від 02.12.2010 № 2755-VI. *Відомості Верховної Ради України (ВВР)*. 2011. № 13–14, № 15–16, № 17. ст. 112. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text>

3. Митний кодекс України: Кодекс України, Закон від 13.03.2012 № 1403-IX. *Відомості Верховної Ради України (ВВР)*. 2012. № 44–45, № 46–47, № 48. ст.552. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4495-17#Text>

4. Про міжнародні договори України: Закон України від 29.06.2004 № 1906-IV. *Відомості Верховної Ради України (ВВР)*. 2004, № 5, ст.540. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1906-15#Text>.

5. Віденська конвенція про право міжнародних договорів: ООН; Конвенція, Міжнародний документ, Заява від 23.05.1969. Приєднання від 14.04.1986, підстава 2077-XI. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/995_118#Text.

6. Конвенція між Урядом України і Урядом Держави Ізраїль про уникнення подвійного оподаткування та запобігання податковим ухиленням стосовно податків на доходи та капітал: Конвенція, Протокол, Міжнародний документ від 26.11.2003. Ратифікація від 16.03.2006. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/376_023#Text.

7. Конвенція між Урядом України і Урядом Республіки Кіпр про уникнення подвійного оподаткування та запобігання податковим ухиленням стосовно податків на доходи: Конвенція, Протокол, Міжнародний документ від 08.11.2012. Ратифікація від 04.07.2013. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/196_016#Text.

8. Конвенція між Урядом України та Урядом Сполучених Штатів Америки про уникнення подвійного оподаткування та попередження податкових ухилень стосовно податків на доходи та капітал: Конвенція, Міжнародний документ від 04.03.1994. Ратифікація від 06.05.1995. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/840_576#Text.

9. Конвенція між Україною і Федеративною Республікою Німеччина про уникнення подвійного оподаткування стосовно податків на доход і майно: Угода, Міжнародний документ від 03.07.1995. Ратифікація від 22.11.1995. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/276_001#Text.

10. Конвенція між Урядом України і Урядом Республіки Польща про уникнення подвійного оподаткування доходів і майна та попередження податкових ухилень: Конвенція, Міжнародний документ від 12.01.1993. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/616_168#Text.

11. Конвенція між Урядом України і Швейцарською Федеральною Радою про уникнення подвійного оподаткування стосовно податків на доходи і на капітал: Конвенція, Протокол, Міжнародний документ від 30.10.2020. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/756_012#Text.

12. Багатостороння конвенція про виконання заходів, які стосуються угод про оподаткування, з метою протидії розмиванню бази оподаткування та виведенню прибутку з-під оподаткування: Конвенція, Міжнародний документ, Застереження від 24.11.2016. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/376_001-16#n2.

13. Про ратифікацію Багатосторонньої конвенції про виконання заходів, які стосуються угод про оподаткування, з метою протидії розмиванню бази оподаткування та виведенню прибутку з-під оподаткування: Закон України від 28.02.2019 № 2692-VIII. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2692-19#Text>.

14. Конвенція про взаємну адміністративну допомогу в податкових справах: Міжнародний документ від 25.01.1988 № ETS N 127, ETS 127. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/994_325#Text.

15. Типовая конвенция Организации Объединенных Наций об избежании двойного налогообложения в отношениях между развитыми и развивающимися странами (1980). Пересмотренное издание 2011 года /

ООН. Нью-Йорк, 2013. 579 с. URL: https://www.un.org/esa/ffd/wp-content/uploads/2014/09/UN_Model_2011_UpdateRu.pdf.

16. Model Tax Convention on Income and on Capital. URL: <https://www.oecd.org/ctp/treaties/model-tax-convention-on-income-and-on-capital-condensed-version-20745419.htm>.

17. Олендер І.Я. Конституційний аспект побудови податкових систем та його вплив на реалізацію механізмів усунення подвійного оподаткування. Держава та регіони. Серія: Право. 2020. Вип. 2. С. 73–76.

18. Олендер І.Я. Конституційні витоки податкового обов'язку: порівняльно-правовий аспект та вплив на можливість усунення подвійного оподаткування. Право та державне управління. 2020. Вип. 2. С. 98–102.

19. Олендер І.Я. Застосування методу податкових звільнень при уникненні подвійного оподаткування. Правова держава: напрямки та тенденції її розбудови в Україні : матеріали міжнародної науково-практичної конференції, м. Одеса, 10–11 травня 2019 р. Одеса : ГО «Причорноморська фундація права», 2019. С. 87–89.

Тема 6. Регламентация окремих податків та оподаткування окремих різновидів доходів (операцій) за конвенціями про уникнення подвійного оподаткування

Питання для обговорення

1. Оподаткування прибутку від провадження комерційної діяльності.
2. Правила оподаткування доходів від підприємницької діяльності за угодами про уникнення подвійного оподаткування.
3. Робота за наймом та особливості міжнародного оподаткування.

4. Майно як об'єкт оподаткування за конвенціями про уникнення подвійного оподаткування.

5. Специфічні об'єкти оподаткування, за ознакою преференційної ставки: оподаткування дивідендів; оподаткування роялті; оподаткування відсотків за позикою (кредитом). Судова практика в контексті доктрини бенефіціарного власника доходів за дивідендами, роялті та відсотками.

1. Проаналізуйте наступні випадки та визначте де оподатковуватимуться доходи фізичних осіб-підприємців (ФОП):

А) ФОП «А» уклав контракт із турецькою клінікою пластичної хірургії та виконав за цим контрактом 3 операцій у Стамбулі;

Б) ФОП «Б» орендував фотостудію у Берліні та провів там 3 фотосесії для клієнтів із Німеччини;

В) ФОП «В» (ІТ-спеціаліст) отримав візу цифрового кочівника у Хорватії, виїхав у Хорватію де на 1 рік орендував житло та продовжив дистанційно надавати послуги українській ІТ-компанії.

2. Проаналізуйте доктрину бенефіціарного (фактичного) власника доходів. Проведіть аналіз судової практики із відповідного питання.

Сформуйте систему критеріїв яким повинен відповідати бенефіціарний (фактичний) власник доходів.

Список нормативно-правових актів та літератури за темою

1. Конституція України: Конституція, Закон від 28.06.2016 № 254к/96-ВР. *Відомості Верховної Ради України (ВВР)*, 1996, № 30, ст. 141. URL:

<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/254%D0%BA/96%D0%B2%D1%80#Text>

2. Податковий кодекс України: Кодекс України, Закон від 02.12.2010 № 2755-VI. *Відомості Верховної Ради України (ВВР)*. 2011. № 13–14, № 15–16, № 17. ст. 112. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text>

3. Митний кодекс України: Кодекс України, Закон від 13.03.2012 № 1403-IX. *Відомості Верховної Ради України (ВВР)*. 2012. № 44–45, № 46–47, № 48. ст.552. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4495-17#Text>

4. Про міжнародні договори України: Закон України від 29.06.2004 № 1906-IV. *Відомості Верховної Ради України (ВВР)*. 2004, № 5, ст.540. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1906-15#Text>.

5. Віденська конвенція про право міжнародних договорів: ООН; Конвенція, Міжнародний документ, Заява від 23.05.1969. Приєднання від 14.04.1986, підстава 2077-XI. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/995_118#Text.

6. Конвенція між Урядом України і Урядом Держави Ізраїль про уникнення подвійного оподаткування та запобігання податковим ухиленням стосовно податків на доходи та капітал: Конвенція, Протокол, Міжнародний документ від 26.11.2003. Ратифікація від 16.03.2006. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/376_023#Text.

7. Конвенція між Урядом України і Урядом Республіки Кіпр про уникнення подвійного оподаткування та запобігання податковим ухиленням стосовно податків на доходи: Конвенція, Протокол, Міжнародний документ від 08.11.2012. Ратифікація від 04.07.2013. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/196_016#Text.

8. Конвенція між Урядом України та Урядом Сполучених Штатів Америки про уникнення подвійного оподаткування та попередження податкових ухилень стосовно податків на доходи та капітал: Конвенція, Міжнародний документ від 04.03.1994. Ратифікація від 06.05.1995. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/840_576#Text.

9. Конвенція між Україною і Федеративною Республікою Німеччина про уникнення подвійного оподаткування стосовно податків на доход і майно: Угода, Міжнародний документ від 03.07.1995. Ратифікація від 22.11.1995. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/276_001#Text.

10. Конвенція між Урядом України і Урядом Республіки Польща про уникнення подвійного оподаткування доходів і майна та попередження податкових ухилень: Конвенція, Міжнародний документ від 12.01.1993. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/616_168#Text.

11. Конвенція між Урядом України і Швейцарською Федеральною Радою про уникнення подвійного оподаткування стосовно податків на доходи і на капітал: Конвенція, Протокол, Міжнародний документ від 30.10.2020. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/756_012#Text.

12. Багатостороння конвенція про виконання заходів, які стосуються угод про оподаткування, з метою протидії розмиванню бази оподаткування та виведенню прибутку з-під оподаткування: Конвенція, Міжнародний документ, Застереження від 24.11.2016. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/376_001-16#n2.

13. Про ратифікацію Багатосторонньої конвенції про виконання заходів, які стосуються угод про оподаткування, з метою протидії розмиванню бази оподаткування та виведенню прибутку з-під оподаткування: Закон України від 28.02.2019 № 2692-VIII. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2692-19#Text>.

14. Конвенція про взаємну адміністративну допомогу в податкових справах: Міжнародний документ від 25.01.1988 № ETS N 127, ETS 127. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/994_325#Text.

15. Типовая конвенция Организации Объединенных Наций об избежании двойного налогообложения в отношениях между развитыми и развивающимися странами (1980). Пересмотренное издание 2011 года /

ООН. Нью-Йорк, 2013. 579 с. URL: https://www.un.org/esa/ffd/wp-content/uploads/2014/09/UN_Model_2011_UpdateRu.pdf.

16. Model Tax Convention on Income and on Capital. URL: <https://www.oecd.org/ctp/treaties/model-tax-convention-on-income-and-on-capital-condensed-version-20745419.htm>.

17. Король В. Міжнародно-договірні новели протидії штучному уникненню статусу постійного представництва за допомогою договору комісії / Король В. // Підприємництво, господарство і право, Вип. 6/2020. - 2020. С. 273-281. DOI <https://doi.org/10.32849/2663-5313/2020.6.46>

18. Нікітін В.В. Поняття незалежних і залежних особистих послуг у контексті уникнення подвійного оподаткування / Нікітін В. В.// Науковий вісник публічного та приватного права, Випуск 6. - 2020. С. 146-150. DOI <https://doi.org/10.32844/2618-1258.2020.6-2.24>

Тема 7. Податкове адміністрування в рамках відносин із уникнення подвійного оподаткування (колоквіум)

Питання для обговорення

1. Підстави міжнародного співробітництва контролюючих органів договірних держав у сфері оподаткування.
2. Обмін податковою інформацією у відносинах із уникнення подвійного оподаткування.
3. Common Reporting Standard (CRS) та Україна: перспективи запровадження.

4. Обмін податковою інформацією в рамках процедур податкової звітності FATCA.
5. Процедури взаємного погодження у міжнародному податковому праві: підходи до закріплення у міжнародних договорах та національному законодавстві.
6. Процедури стягнення податкового боргу у міждержавних податково-правових відносинах.
7. Притягнення до фінансової відповідальності в міжнародних правовідносинах.
8. План BEPS та його роль у модернізації процедур податкового адміністрування на міждержавному рівні.
9. Контрольована іноземна компанія (КІК). Зміст поняття КІК. Особливості правового режиму. Критерії визначення КІК.

Список нормативно-правових актів та літератури за темою

1. Конституція України: Конституція, Закон від 28.06.2016 № 254к/96-ВР. *Відомості Верховної Ради України (ВВР)*, 1996, № 30, ст. 141. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/254%D0%BA/96%D0%B2%D1%80#Text>
2. Податковий кодекс України: Кодекс України, Закон від 02.12.2010 № 2755-VI. *Відомості Верховної Ради України (ВВР)*. 2011. № 13–14, № 15–16, № 17. ст. 112. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text>
3. Митний кодекс України: Кодекс України, Закон від 13.03.2012 № 1403-IX. *Відомості Верховної Ради України (ВВР)*. 2012. № 44–45, № 46–47, № 48. ст.552. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4495-17#Text>
4. Про міжнародні договори України: Закон України від 29.06.2004 № 1906-IV. *Відомості Верховної Ради України (ВВР)*. 2004, № 5, ст.540. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1906-15#Text>.

5. Віденська конвенція про право міжнародних договорів: ООН; Конвенція, Міжнародний документ, Заява від 23.05.1969. Приєднання від 14.04.1986, підстава 2077-XI. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/995_118#Text.

6. Конвенція між Урядом України і Урядом Держави Ізраїль про уникнення подвійного оподаткування та запобігання податковим ухиленням стосовно податків на доходи та капітал: Конвенція, Протокол, Міжнародний документ від 26.11.2003. Ратифікація від 16.03.2006. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/376_023#Text.

7. Конвенція між Урядом України і Урядом Республіки Кіпр про уникнення подвійного оподаткування та запобігання податковим ухиленням стосовно податків на доходи: Конвенція, Протокол, Міжнародний документ від 08.11.2012. Ратифікація від 04.07.2013. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/196_016#Text.

8. Конвенція між Урядом України та Урядом Сполучених Штатів Америки про уникнення подвійного оподаткування та попередження податкових ухилень стосовно податків на доходи та капітал: Конвенція, Міжнародний документ від 04.03.1994. Ратифікація від 06.05.1995. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/840_576#Text.

9. Конвенція між Україною і Федеративною Республікою Німеччина про уникнення подвійного оподаткування стосовно податків на доход і майно: Угода, Міжнародний документ від 03.07.1995. Ратифікація від 22.11.1995. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/276_001#Text.

10. Конвенція між Урядом України і Урядом Республіки Польща про уникнення подвійного оподаткування доходів і майна та попередження податкових ухилень: Конвенція, Міжнародний документ від 12.01.1993. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/616_168#Text.

11. Конвенція між Урядом України і Швейцарською Федеральною Радою про уникнення подвійного оподаткування стосовно податків на

доходи і на капітал: Конвенція, Протокол, Міжнародний документ від 30.10.2020. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/756_012#Text.

12. Багатостороння конвенція про виконання заходів, які стосуються угод про оподаткування, з метою протидії розмиванню бази оподаткування та виведенню прибутку з-під оподаткування: Конвенція, Міжнародний документ, Застереження від 24.11.2016. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/376_001-16#n2.

13. Про ратифікацію Багатосторонньої конвенції про виконання заходів, які стосуються угод про оподаткування, з метою протидії розмиванню бази оподаткування та виведенню прибутку з-під оподаткування: Закон України від 28.02.2019 № 2692-VIII. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2692-19#Text>.

14. Конвенція про взаємну адміністративну допомогу в податкових справах: Міжнародний документ від 25.01.1988 № ETS N 127, ETS 127. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/994_325#Text.

15. Типовая конвенция Организации Объединенных Наций об избежании двойного налогообложения в отношениях между развитыми и развивающимися странами (1980). Пересмотренное издание 2011 года / ООН. Нью-Йорк, 2013. 579 с. URL: https://www.un.org/esa/ffd/wp-content/uploads/2014/09/UN_Model_2011_UpdateRu.pdf.

16. Model Tax Convention on Income and on Capital. URL: <https://www.oecd.org/ctp/treaties/model-tax-convention-on-income-and-on-capital-condensed-version-20745419.htm>.

17. Олендер І.Я. Причини виникнення подвійного оподаткування: теоретичний та практичний аспекти. Юридичний бюлетень. 2020. № 15. С. 12 134–139.

18. Олендер І.Я. Постійне представництво та його роль у реалізації механізмів усунення подвійного оподаткування. Особливості розвитку публічного та приватного права в Україні : матеріали міжнародної науково-

практичної конференції, м. Харків, 19–20 липня 2019 р. Харків : ГО «Асоціація аспірантів-юристів», 2019. С. 55–58.

Тема 8. Податкові офшори

Питання для обговорення

1. Поняття податкового офшору. Ознаки податкового офшору. Призначення низькоподаткових юрисдикцій.
2. Значення офшорного статусу платника податків для цілей трансфертного ціноутворення.
3. Податковий офшор та його застосування у податковому плануванні.
4. Боротьба з податковими офшорами: міжнародний та національний рівень. План BEPS та його роль у боротьбі з низькоподатковими юрисдикціями.

1. Визначте три найбільш поширені для цілей податкового планування низькоподаткові юрисдикції. Опишіть в чому полягає особливість кожної із обраних вами юрисдикцій.

Власну позицію послідовно обґрунтуйте.

2. Фізична особа-резидент України є засновником КІФ (інститут спільного інвестування). КІФ є учасником компанії із Британських Віргінських Островів (Компанія «А»). Компанія «А» уклала контракт із компанією із ОАЕ (Компанія «В») про надання послуг за, що отримує відповідну винагороду.

Опишіть порядок оподаткування на кожному етапі ланцюга: «винагорода Компанії «А» від Компанії «В» - «виплата дивідендів

Компанією «А» на користь КІФ» - «виплата дивідендів КІФ на користь фізичної особи-резидента України».

Список нормативно-правових актів та літератури за темою

1. Конституція України: Конституція, Закон від 28.06.2016 № 254к/96-ВР. *Відомості Верховної Ради України (ВВР)*, 1996, № 30, ст. 141. URL:

<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/254%D0%BA/96%D0%B2%D1%80#Text>

2. Податковий кодекс України: Кодекс України, Закон від 02.12.2010 № 2755-VI. *Відомості Верховної Ради України (ВВР)*. 2011. № 13–14, № 15–16, № 17. ст. 112. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text>

3. Митний кодекс України: Кодекс України, Закон від 13.03.2012 № 1403-IX. *Відомості Верховної Ради України (ВВР)*. 2012. № 44–45, № 46–47, № 48. ст.552. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4495-17#Text>

4. Про міжнародні договори України: Закон України від 29.06.2004 № 1906-IV. *Відомості Верховної Ради України (ВВР)*. 2004, № 5, ст.540. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1906-15#Text>.

5. Віденська конвенція про право міжнародних договорів: ООН; Конвенція, Міжнародний документ, Заява від 23.05.1969. Приєднання від 14.04.1986, підстава 2077-XI. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/995_118#Text.

6. Конвенція між Урядом України і Урядом Держави Ізраїль про уникнення подвійного оподаткування та запобігання податковим ухиленням стосовно податків на доходи та капітал: Конвенція, Протокол, Міжнародний документ від 26.11.2003. Ратифікація від 16.03.2006. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/376_023#Text.

7. Конвенція між Урядом України і Урядом Республіки Кіпр про уникнення подвійного оподаткування та запобігання податковим

ухиленням стосовно податків на доходи: Конвенція, Протокол, Міжнародний документ від 08.11.2012. Ратифікація від 04.07.2013. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/196_016#Text.

8. Конвенція між Урядом України та Урядом Сполучених Штатів Америки про уникнення подвійного оподаткування та попередження податкових ухилень стосовно податків на доходи та капітал: Конвенція, Міжнародний документ від 04.03.1994. Ратифікація від 06.05.1995. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/840_576#Text.

9. Конвенція між Україною і Федеративною Республікою Німеччина про уникнення подвійного оподаткування стосовно податків на доход і майно: Угода, Міжнародний документ від 03.07.1995. Ратифікація від 22.11.1995. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/276_001#Text.

10. Конвенція між Урядом України і Урядом Республіки Польща про уникнення подвійного оподаткування доходів і майна та попередження податкових ухилень: Конвенція, Міжнародний документ від 12.01.1993. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/616_168#Text.

11. Конвенція між Урядом України і Швейцарською Федеральною Радою про уникнення подвійного оподаткування стосовно податків на доходи і на капітал: Конвенція, Протокол, Міжнародний документ від 30.10.2020. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/756_012#Text.

12. Багатостороння конвенція про виконання заходів, які стосуються угод про оподаткування, з метою протидії розмиванню бази оподаткування та виведенню прибутку з-під оподаткування: Конвенція, Міжнародний документ, Застереження від 24.11.2016. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/376_001-16#n2.

13. Про ратифікацію Багатосторонньої конвенції про виконання заходів, які стосуються угод про оподаткування, з метою протидії розмиванню бази оподаткування та виведенню прибутку з-під

оподаткування: Закон України від 28.02.2019 № 2692-VIII. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2692-19#Text>.

14. Конвенція про взаємну адміністративну допомогу в податкових справах: Міжнародний документ від 25.01.1988 № ETS N 127, ETS 127. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/994_325#Text.

15. Типовая конвенция Организации Объединенных Наций об избежании двойного налогообложения в отношениях между развитыми и развивающимися странами (1980). Пересмотренное издание 2011 года / ООН. Нью-Йорк, 2013. 579 с. URL: https://www.un.org/esa/ffd/wp-content/uploads/2014/09/UN_Model_2011_UpdateRu.pdf.

16. Model Tax Convention on Income and on Capital. URL: <https://www.oecd.org/ctp/treaties/model-tax-convention-on-income-and-on-capital-condensed-version-20745419.htm>.

17. Олендер І.Я. Теоретико-правова характеристика методів уникнення подвійного оподаткування. Право як ефективний суспільний регулятор : матеріали міжнародної науково-практичної конференції, м. Львів, 14–15 лютого 2020 р. Львів : Західноукраїнська організація «Центр правничих ініціатив», 2020. С. 87–91.

18. Базов В.П. Трансфертне ціноутворення: міжнародно-правова доктрина та практика / Базов В. П. // Юридична Україна, № 3. - 2020. С. 34-46. DOI 10.37749/2308-9636-2020-3(207)-3.

СПИСОК

НОРМАТИВНИХ АКТІВ ТА ЛІТЕРАТУРИ

НОРМАТИВНІ АКТИ

1. Конституція України: Конституція, Закон від 28.06.2016 № 254к/96-ВР. *Відомості Верховної Ради України (ВВР)*, 1996, № 30, ст. 141. URL:

<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/254%D0%BA/96%D0%B2%D1%80#Text>

2. Податковий кодекс України: Кодекс України, Закон від 02.12.2010 № 2755-VI. *Відомості Верховної Ради України (ВВР)*. 2011. № 13–14, № 15–16, № 17. ст. 112. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text>

3. Митний кодекс України: Кодекс України, Закон від 13.03.2012 № 1403-IX. *Відомості Верховної Ради України (ВВР)*. 2012. № 44–45, № 46–47, № 48. ст.552. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4495-17#Text>

4. Про міжнародні договори України: Закон України від 29.06.2004 № 1906-IV. *Відомості Верховної Ради України (ВВР)*. 2004, № 5, ст.540. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1906-15#Text>.

МІЖНАРОДНІ ДОГОВОРИ

5. Віденська конвенція про право міжнародних договорів: ООН; Конвенція, Міжнародний документ, Заява від 23.05.1969. Приєднання від 14.04.1986, підстава 2077-XI. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/995_118#Text.

6. Конвенція між Урядом України і Урядом Держави Ізраїль про уникнення подвійного оподаткування та запобігання податковим ухиленням стосовно податків на доходи та капітал: Конвенція, Протокол, Міжнародний документ від 26.11.2003. Ратифікація від 16.03.2006. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/376_023#Text.

7. Конвенція між Урядом України і Урядом Республіки Кіпр про уникнення подвійного оподаткування та запобігання податковим ухиленням стосовно податків на доходи: Конвенція, Протокол,

Міжнародний документ від 08.11.2012. Ратифікація від 04.07.2013. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/196_016#Text.

8. Конвенція між Урядом України та Урядом Сполучених Штатів Америки про уникнення подвійного оподаткування та попередження податкових ухилень стосовно податків на доходи та капітал: Конвенція, Міжнародний документ від 04.03.1994. Ратифікація від 06.05.1995. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/840_576#Text.

9. Конвенція між Україною і Федеративною Республікою Німеччина про уникнення подвійного оподаткування стосовно податків на доход і майно: Угода, Міжнародний документ від 03.07.1995. Ратифікація від 22.11.1995. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/276_001#Text.

10. Конвенція між Урядом України і Урядом Республіки Польща про уникнення подвійного оподаткування доходів і майна та попередження податкових ухилень: Конвенція, Міжнародний документ від 12.01.1993. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/616_168#Text.

11. Конвенція між Урядом України і Швейцарською Федеральною Радою про уникнення подвійного оподаткування стосовно податків на доходи і на капітал: Конвенція, Протокол, Міжнародний документ від 30.10.2020. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/756_012#Text.

12. Багатостороння конвенція про виконання заходів, які стосуються угод про оподаткування, з метою протидії розмиванню бази оподаткування та виведенню прибутку з-під оподаткування: Конвенція, Міжнародний документ, Застереження від 24.11.2016. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/376_001-16#n2.

13. Про ратифікацію Багатосторонньої конвенції про виконання заходів, які стосуються угод про оподаткування, з метою протидії розмиванню бази оподаткування та виведенню прибутку з-під оподаткування: Закон України від 28.02.2019 № 2692-VIII. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2692-19#Text>.

14. Конвенція про взаємну адміністративну допомогу в податкових справах: Міжнародний документ від 25.01.1988 № ETS N 127, ETS 127. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/994_325#Text.

15. Типовая конвенция Организации Объединенных Наций об избежании двойного налогообложения в отношениях между развитыми и развивающимися странами (1980). Пересмотренное издание 2011 года / ООН. Нью-Йорк, 2013. 579 с. URL: https://www.un.org/esa/ffd/wp-content/uploads/2014/09/UN_Model_2011_UpdateRu.pdf.

16. Model Tax Convention on Income and on Capital. URL: <https://www.oecd.org/ctp/treaties/model-tax-convention-on-income-and-on-capital-condensed-version-20745419.htm>.

МОНОГРАФІЇ

17. Олендер І.Я. Вплив режиму усунення подвійного оподаткування на виконання податкового обов'язку : монографія. Харків : Право, 2020. 224 с.

18. Музика-Стефанчук О. А., Полянничко А. О. Принципи податкового права України: проблеми визначення та реалізації. Кам'янець-Подільський : Рута, 2015. 212 с.

ПІДРУЧНИКИ ТА НАВЧАЛЬНІ ПОСІБНИКИ

19. Податкове право: посібник для підготовки до іспитів / (І.М. Бондаренко, О.О. Головашевич, М.І. Дамірчисьв та ін.); за редакцією О.О. Головашевича.- 2-ге видання, доповнення та зміни. Харків: Право. 2019. 222 с.

НАУКОВІ СТАТТІ ТА ТЕЗИ ДОПОВІДЕЙ

20. Олендер І.Я. До проблеми щодо усунення подвійного оподаткування. *Право і суспільство*. 2018. № 2. Ч. 2. С. 122–126.

21. Олендер І.Я. Класифікація податкових обов'язків та її вплив на усунення подвійного оподаткування. *Юридичний науковий електронний журнал*. 2020. № 3. С. 335–341.

22. Олендер І.Я. Конституційний аспект побудови податкових систем та його вплив на реалізацію механізмів усунення подвійного оподаткування. *Держава та регіони. Серія: Право*. 2020. Вип. 2. С. 73–76.

23. Олендер І.Я. Конституційні витоки податкового обов'язку: порівняльно-правовий аспект та вплив на можливість усунення подвійного оподаткування. *Право та державне управління*. 2020. Вип. 2. С. 98–102.

24. Олендер І.Я. Причини виникнення подвійного оподаткування: теоретичний та практичний аспекти. *Юридичний бюлетень*. 2020. № 15. С. 12 134–139.

25. Олендер І.Я. Динаміка розвитку правового інструментарію, що застосовується при усуненні подвійного оподаткування. *Публічне право*. 2020. № 3. С. 64–71.

26. Олендер І.Я. Значення міжнародних договорів для усунення зовнішнього подвійного оподаткування. *Вороновські читання (Єдність адміністративних та фінансових процедур) : збірник статей, доповідей та тез учасників міжнародної науково-практичної конференції, м. Львів, 5–6 жовтня 2018 р. Харків : Асоціація фінансового права України, 2018. С. 458–463.*

27. Олендер І.Я. Застосування методу податкових звільнень при уникненні подвійного оподаткування. *Правова держава: напрямки та тенденції її розбудови в Україні : матеріали міжнародної науково-практичної конференції, м. Одеса, 10–11 травня 2019 р. Одеса : ГО «Причорноморська фундація права», 2019. С. 87–89.*

28. Олендер І.Я. Постійне представництво та його роль у реалізації механізмів усунення подвійного оподаткування. Особливості розвитку публічного та приватного права в Україні : матеріали міжнародної науковопрактичної конференції, м. Харків, 19–20 липня 2019 р. Харків : ГО «Асоціація аспірантів-юристів», 2019. С. 55–58.

29. Олендер І.Я. Концепція уникнення оподаткування: зміст та нормативне регулювання у різних країнах. Правові реформи в Україні: реалії сьогодення : матеріали міжнародної науково-практичної конференції, м. Харків, 17–18 квітня 2020 р. Харків : ГО «Асоціація аспірантів-юристів», 2020. С. 62–64.

30. Олендер І.Я. Теоретико-правова характеристика методів уникнення подвійного оподаткування. Право як ефективний суспільний регулятор : матеріали міжнародної науково-практичної конференції, м. Львів, 14–15 лютого 2020 р. Львів : Західноукраїнська організація «Центр правничих ініціатив», 2020. С. 87–91.

31. Бондаренко І. М. Особливості податкового резидентства фізичних осіб у сучасних умовах / Бондаренко І. М. // Право і суспільство. – 2018. – С. 127–132.

32. Слугоцька В. М. Теоретико-правові аспекти уникнення подвійного оподаткування в Україні/ Слугоцька В. М. //Нове українське право, Вип. 6. - 2021. - С. 136-141. DOI <https://doi.org/10.51989/NUL.2021.6.20>

33. Король В. Міжнародно-договірні новели протидії штучному уникненню статусу постійного представництва за допомогою договору комісії / Король В. // Підприємництво, господарство і право, Вип. 6/2020. - 2020. С. 273-281. DOI <https://doi.org/10.32849/2663-5313/2020.6.46>

34. Нікітін В.В. Поняття незалежних і залежних особистих послуг у контексті уникнення подвійного оподаткування / Нікітін В. В.// Науковий

вісник публічного та приватного права, Випуск 6. - 2020. С. 146-150. DOI <https://doi.org/10.32844/2618-1258.2020.6-2.24>

35. Нікітін В. В. Двосторонній договір як метод усунення подвійного оподаткування / Нікітін В. В. // Юридична наука, № 1 (103)/2020. - 2020. С. 457-464. DOI: 10.32844/2222-5374-2020-103-1.55

36. Базов В.П. Трансфертне ціноутворення: міжнародно-правова доктрина та практика / Базов В. П. // Юридична Україна, № 3. - 2020. С. 34-46. DOI 10.37749/2308-9636-2020-3(207)-3.

Укладачі: Смичок Євген Михайлович

Брояков Сергій Вікторович