

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
Львівський національний університет імені Івана Франка
Факультет міжнародних відносин
Кафедра міжнародних економічних відносин

Затверджено

На засіданні кафедри міжнародних економічних відносин
факультету міжнародних відносин
Львівського національного університету імені Івана Франка
(протокол № 12 від 12.06. 2023 р.)
Завідувач кафедри проф. д.е.н. Ігор ГРАБИНСЬКИЙ



**Силабус з навчальної дисципліни
«ОФШОРНЕ ПІДПРИЄМНИЦТВО»,
що викладається в межах ОП «Міжнародний менеджмент» другого (магістерського) рівня вищої освіти для
здобувачів з спеціальності
292 Міжнародні економічні відносини**

Львів - 2023

Назва курсу	ОФШОРНЕ ПІДПРИЄМНИЦТВО
Адреса викладання курсу	м. Львів, вул. Січових Стрільців, 19
Факультет та кафедра, за якою закріплена дисципліна	Факультет міжнародних відносин, кафедра міжнародних економічних відносин
Галузь знань, шифр та назва спеціальності	02 Міжнародні відносини, 292 Міжнародні економічні відносини
Викладач (-і)	Д.е.н., доц., проф. кафедри міжнародних економічних відносин Шамборовський Григорій Олегович
Контактна інформація викладача (-ів)	ел. пошта: hryhoriy.shamborovskyy@lnu.edu.ua тел. (032)239-47-81
Консультації по курсу відбуваються	Щопонеділка: 13.00-14.30 год. (кафедра міжнародних економічних відносин, вул. Січових Стрільців, 19, ауд. 305), дистанційно – https://us04web.zoom.us/j/9866542262?pwd=YjhkdnVxK3BtZEZ1c2NjWmo3dlIzUT09
Сторінка курсу	www.intrel.lnu.edu.ua

Інформація про курс	Дисципліна «Офшорне підприємництво» є нормативною дисципліною з спеціальності Міжнародні економічні відносини для ОП Міжнародний менеджмент, яка викладається у 1 семестрі в обсязі 3 кредитів (за Європейською Кредитно-Трансферною системою ECTS)
Коротка анотація курсу	Курс «Офшорне підприємництво» знайомить студентів зі світоглядно-методологічними аспектами бізнесової діяльності у межах офшорних юрисдикцій та національного законодавства щодо податкової оптимізації. Актуальність зумовлюється: входженням України у світовий товарно-ринковий простір; лібералізацією у нашій державі ринкових відносин; зростанням кількості суб'єктів офшорної підприємницької діяльності; усвідомленням переваг та недоліків офшорних бізнес-операцій.
Мета та цілі курсу	Метою дисципліни є ознайомлення студентів із основними поняттями офшорного підприємництва, діяльністю офшорних зон, правилами реєстрації офшорних компаній, використання офшорних зон для зменшення чи уникнення податків, визначення вигравів та програшів для юридичних та фізичних осіб, суспільства та держави в цілому від офшорного підприємництва. Цілями є формування навичок заснування офшорних компаній та застосування офшорних режимів оптимізації бізнесу.
Література для вивчення дисципліни	<p>Базова:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Карлін М. І., Борисюк О. В. Фінансові офшори : навч. посіб. – Луцьк : Вежа-Друк, 2016. – 239 с. 2. Карлін М. І., Івашко О. А.. Інвестиційні офшори : навч. посіб. – Луцьк : Вежа-Друк, 2017. – 292 с. Електронний ресурс – https://core.ac.uk/download/pdf/153587102.pdf 3. David Offshorman. Offshore Company Fundamentals: How to Legally Set Up a Company and Open a Bank Account - Triangle Marketplace, 2021 – 158 p. <p>Допоміжна:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Баймуратов М. О., Зоріна О. І. Офшорні зони у сучасному всесвіті: питання теорії та практики: монографія – Одеса : Фенікс, 2010. – 173 с. 2. Бирковский Д. Применение офшорных компаний в Украине. – Х. : Веста: «Ранок», 2002. – 272 с.

	<ol style="list-style-type: none"> 3. Вергун В. А., Ступницький О. І. Іноземні інвестиції: офшорні зони та їх інституції в міжнародному бізнесі : навч. посіб. – К. : КНУ ім. Т. Шевченка, 2012. – 415 с. 4. Карлін М. І., Борисюк О. В. Фінансові офшори : навч. посіб. – Луцьк : Вежа-Друк, 2016. – 239 с. 5. Карлін М. І., Івашко О. А.. Інвестиційні офшори : навч. посіб. – Луцьк : Вежа-Друк, 2017. – 292 с. Електронний ресурс – https://core.ac.uk/download/pdf/153587102.pdf 6. Лещенко Р. М. Фінансове-правове регулювання офшорних механізмів : монографія – Київ : Юрінком Інтер, 2018. – 315 с. 7. Офшорний бізнес: теоретичні та практичні аспекти : навч. посіб / Кузьмін О. Є. [та ін.] ; Нац. ун-т "Львів. політехніка". – Львів : Західна аудиторська група, 2018. – 111 с. 8. Офшорний сектор світової економіки / І. М. Удачина [та ін.]; Держ. податк. адмін. України, Нац. ун-т держ. податк. служби України, Наук.-дослід. центр з пробл. оподаткування. – Ірпінь, 2011. - 149 с. 9. Шамборовський Г.О. Застосування офшорних схем у податковому плануванні підприємницької діяльності Економіка та суспільство. 2021. – (30). 10. Шамборовський Г.О. Види і функції бізнес-схем та банківських операцій в офшорних юрисдикціях Ефективна економіка. – 2021. – № 11. 11. Shamborovskyi G. The offshore mechanism of tax optimization Business Management, Economics and Social Sciences. - Agenda Publishing House LTD, London, United Kingdom, 2021. - 94 p., P. 4-8. 12. Kravchenko D. Offshore banking and prospects of offshore activity development - Kyiv : Center of free press, 2018. – 136 p. 13. Schneider J. The Complete Guide to Offshore Money Havens: How to Make Tax Free. – 1993. – 1256 p.
Тривалість курсу	Один семестр
Обсяг курсу	32 аудиторних годин 3 них: 16 години лекцій 16 годин практичних занять 42 години самостійної роботи
Очікувані результати навчання	Після завершення курсу студент повинен:

Знати:

- сутність офшорного підприємництва та його структуру в Україні та світі;
- мотивацію офшорного підприємництва, ментальні характеристики підприємця, проблеми з яким стикається підприємець в офшорних юрисдикціях та в межах національних законодавств щодо податкової оптимізації;
- алгоритм розвитку офшорного бізнесу, основні показники, що підлягають податковій оптимізації та застосуванню офшорних схем і процесів (випуск продукції, експорт, імпорт, витрати на заробітну плату, ліцензування тощо);
- основні організаційно-правові форми офшорного підприємництва, їхні переваги та недоліки;
- методику заснування офшорного підприємства, засоби його управління та контролю;
- правила та особливості купівлі-продажу офшорного підприємства;
- основні види договорів, що укладаються в офшорній підприємницькій діяльності;
- зміст і форми регулювання та контролю офшорного бізнесу національними та міжнародними організаціями та установами;
- інструменти впливу держав на процеси в офшорному підприємстві за допомогою прямих та непрямих методів, проблеми оподаткування офшорних підприємств, кредитування, основи амортизаційної політики;
- основні об'єкти кіберзагроз в офшорному бізнесі, методи формування інформаційної бази, ідентифікації інформаційних загроз;
- стратегію і структуру міжнародного офшорного бізнесу.

Вміти:

- здійснювати реєстрацію суб'єкту офшорного підприємництва, вибір офшорної юрисдикції, організаційно-правової форми офшорного бізнесу та системи оподаткування, правовий базис офшорного підприємництва, порядок закриття офшорного бізнесу.
- управляти офшорними бізнес-процесами: маркетингом, асортиментною політикою, кадрами, виробництвом, збутом, ризиками тощо.
- здійснювати розрахунок економічної ефективності, собівартості, прибутку, чистого прибутку, беззбитковості, окупності та рентабельності офшорного підприємництва;

- оцінювати та прогнозувати можливості розвитку міжнародного офшорного бізнесу та його застосування у межах економіки та законодавства України;
- організувати систему інформаційної безпеки в офшорних бізнес структурах, реалізовувати проекти кібербезпеки.

Програмні компетенції та результати навчання за ОП

Загальні компетентності

ЗК2 Здатність вчитися і оволодівати сучасними знаннями

Спеціальні (фахові) компетентності

ФК1 Здатність приймати обгрунтовані оволодівати сучасними рішення щодо налагодження міжнародних економічних відносин знаннями на всіх рівнях їх реалізації

ФК3 Здатність визначати й оцінювати прояви економічного глобалізму, виклики та дисбаланси глобального розвитку та їх вплив на міжнародні економічні відносини

ФК4 Здатність оцінювати масштаби діяльності глобальних фірм та їхні позиції на світових ринках.

ФК8 Здатність прогнозувати тенденції розвитку міжнародних ринків з урахуванням кон'юктурних змін.

ФК9 Здатність до самонавчання, підтримки належного рівня знань, готовність до опанування знань нового рівня, підвищення своєї фаховості та рівня кваліфікації

ФК10 Здатність до організації і планування міжнародної економічної діяльності

ФК11 Здатність розробляти і реалізовувати стратегії міжнародного менеджменту в т.ч з використанням іноземних мов на професійному та соціальному рівнях, включаючи усну та письмову комунікацію.

Програмні результати навчання

ПРН2 Креативно мислити, проявляти гнучкість у прийнятті рішень на основі логічних аргументів та перевірених фактів в умовах обмеженого часу і ресурсів на засадах використання різних діагностичних методологій провідних міжнародних організацій

ПРН3 Систематизувати, синтезувати й упорядковувати отриману інформацію, ідентифікувати проблеми, формулювати висновки і розробляти рекомендації, використовуючи ефективні підходи та технології, спеціалізоване програмне забезпечення з метою розв'язання складних задач практичних проблем з урахуванням крос-культурних особливостей суб'єктів міжнародних економічних відносин.

ПРН4 Приймати обгрунтовані рішення з проблем міжнародних економічних відносин за невизначених умов і

	<p>ВИМОГ.</p> <p>ПРН6 Аналізувати нормативно-правові документи, оцінювати аналітичні звіти, грамотно використовувати нормативно-розпорядчі документи та довідкові матеріали, вести прикладні аналітичні розробки, професійно готувати аналітичні матеріали.</p> <p>ПРН9 Здійснювати моніторинг, аналіз, оцінку діяльності глобальних фірм (корпорацій, стратегічних альянсів, консорціумів, синдикатів, трастів тощо) з метою ідентифікації їхніх конкурентних позицій та переваг на світових ринках.</p> <p>ПРН12 Визначати гео економічні стратегії країн та їхні регіональні економічні пріоритети з урахуванням національних економічних інтересів і безпекової компоненти міжнародних економічних відносин у контексті глобальних проблем людства й асиметричності розподілу світових ресурсів.</p> <p>ПРН13 Ідентифікувати зміни кон'юнктури ринків під дією невизначених факторів, здійснювати їх компаративний аналіз, критично оцінювати наслідки продукованих ідей та прийнятих рішень з метою прогнозування тенденції розвитку глобальних ринків.</p> <p>ПРН15 Вміти розробляти і реалізовувати стратегії міжнародного менеджменту для збільшення конкурентоспроможності фірми на глобальних ринках, ефективно управляючи інноваційними процесами, в т.ч в рамках міжнародних проектів, а також здійснюючи усну та письмову комунікації на іноземній мові/мовах на професійному і соціальному рівнях</p>
Ключові слова	Офшорне підприємництво, офшорний бізнес, офшорні зони, офшорні операції
Формат курсу	очний
Теми	Див. Схему курсу
Підсумковий контроль, форма	Залік
Пререквізити	Для вивчення курсу студенти потребують базових знань з менеджменту і маркетингу, світової економіки,

	ціноутворення на світових ринках, управління ЗЕД достатніх для сприйняття категоріального апарату курсу, розуміння джерел.															
Навчальні методи та техніки, які будуть використовуватися під час викладання курсу	Презентація, лекції, колаборативне навчання (форми – групові проекти, спільні розробки і т. д.), проектно-орієнтоване навчання, дискусія.															
Необхідне обладнання	Мультимедійний проектор, 2019р., ноутбуки (2 шт.) Dell, Acer– 2019р., настінна дошка Smartbox 600, проекційний екран; Інтерактивна панель Prestigio 86” PMB7281.860/Office standart ukr; intel ® Pentium Impression, CPU IntelCore I3 (14 шт.), операційні системи: Windows 10.															
Критерії оцінювання (окремо для кожного виду навчальної діяльності)	<p>Підсумкова оцінка за семестр є сумою оцінок, отриманих здобувачем вищої освіти за поточне оцінювання на семінарських заняттях, оцінки за підсумковий модульний контроль, оцінок за СРС та ІНДР</p> <p>Загальна підсумкова оцінка становить 100 балів.</p> <table border="1" data-bbox="551 778 2049 1394"> <thead> <tr> <th data-bbox="551 778 1850 948"> <p align="center">Види робіт. Критерії оцінювання знань студентів</p> </th> <th data-bbox="1850 778 1944 948"> <p align="center">Бали рейтингу</p> </th> <th data-bbox="1944 778 2049 948"> <p align="center">Максимальна кількість балів</p> </th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="3" data-bbox="551 948 2049 986"> <p align="center">1. Бали поточної успішності за участь у семінарських заняттях</p> </td> </tr> <tr> <td colspan="2" data-bbox="551 986 1850 1024"> <p align="center">Критерії оцінювання</p> </td> <td data-bbox="1850 986 2049 1024"> <p align="center">5 балів</p> </td> </tr> <tr> <td data-bbox="551 1024 1850 1174"> <p>студент в повному обсязі володіє навчальним матеріалом, вільно самостійно та аргументовано його викладає під час усних виступів та письмових відповідей, глибоко та всебічно розкриває зміст теоретичних питань та практичних завдань, використовуючи при цьому обов’язкову та додаткову літературу. Правильно вирішив усі тестові завдання.</p> </td> <td data-bbox="1850 1024 1944 1174"> <p align="center">5</p> </td> <td data-bbox="1944 1024 2049 1174"></td> </tr> <tr> <td data-bbox="551 1174 1850 1394"> <p>студент достатньо повно володіє навчальним матеріалом, обґрунтовано його викладає під час усних виступів та письмових відповідей, в основному розкриває зміст теоретичних питань та практичних завдань, використовуючи при цьому обов’язкову літературу. Але при викладанні деяких питань не вистачає достатньої глибини та аргументації, допускаються при цьому окремі несуттєві неточності та незначні помилки. Правильно вирішив більшість тестових завдань.</p> </td> <td data-bbox="1850 1174 1944 1394"> <p align="center">4</p> </td> <td data-bbox="1944 1174 2049 1394"></td> </tr> </tbody> </table>	<p align="center">Види робіт. Критерії оцінювання знань студентів</p>	<p align="center">Бали рейтингу</p>	<p align="center">Максимальна кількість балів</p>	<p align="center">1. Бали поточної успішності за участь у семінарських заняттях</p>			<p align="center">Критерії оцінювання</p>		<p align="center">5 балів</p>	<p>студент в повному обсязі володіє навчальним матеріалом, вільно самостійно та аргументовано його викладає під час усних виступів та письмових відповідей, глибоко та всебічно розкриває зміст теоретичних питань та практичних завдань, використовуючи при цьому обов’язкову та додаткову літературу. Правильно вирішив усі тестові завдання.</p>	<p align="center">5</p>		<p>студент достатньо повно володіє навчальним матеріалом, обґрунтовано його викладає під час усних виступів та письмових відповідей, в основному розкриває зміст теоретичних питань та практичних завдань, використовуючи при цьому обов’язкову літературу. Але при викладанні деяких питань не вистачає достатньої глибини та аргументації, допускаються при цьому окремі несуттєві неточності та незначні помилки. Правильно вирішив більшість тестових завдань.</p>	<p align="center">4</p>	
<p align="center">Види робіт. Критерії оцінювання знань студентів</p>	<p align="center">Бали рейтингу</p>	<p align="center">Максимальна кількість балів</p>														
<p align="center">1. Бали поточної успішності за участь у семінарських заняттях</p>																
<p align="center">Критерії оцінювання</p>		<p align="center">5 балів</p>														
<p>студент в повному обсязі володіє навчальним матеріалом, вільно самостійно та аргументовано його викладає під час усних виступів та письмових відповідей, глибоко та всебічно розкриває зміст теоретичних питань та практичних завдань, використовуючи при цьому обов’язкову та додаткову літературу. Правильно вирішив усі тестові завдання.</p>	<p align="center">5</p>															
<p>студент достатньо повно володіє навчальним матеріалом, обґрунтовано його викладає під час усних виступів та письмових відповідей, в основному розкриває зміст теоретичних питань та практичних завдань, використовуючи при цьому обов’язкову літературу. Але при викладанні деяких питань не вистачає достатньої глибини та аргументації, допускаються при цьому окремі несуттєві неточності та незначні помилки. Правильно вирішив більшість тестових завдань.</p>	<p align="center">4</p>															

студент в цілому володіє навчальним матеріалом викладає його основний зміст під час усних виступів та письмових відповідей, але без глибокого всебічного аналізу, обґрунтування та аргументації, без використання необхідної літератури допускаючи при цьому окремі суттєві неточності та помилки. Правильно вирішив половину тестових завдань.	3
студент не в повному обсязі володіє навчальним матеріалом. Фрагментарно, поверхово (без аргументації та обґрунтування) викладає його під час усних виступів та письмових відповідей, недостатньо розкриває зміст теоретичних питань та практичних завдань, допускаючи при цьому суттєві неточності. Правильно вирішив меншість тестових завдань.	2
студент частково володіє навчальним матеріалом, не в змозі викласти зміст більшості питань теми під час усних виступів та письмових відповідей, допускаючи при цьому суттєві помилки. Правильно вирішив окремі тестові завдання.	1
студент не готовий до заняття.	0
2. Самостійна робота студентів (СРС)	
Критерії оцінювання	
Самостійна робота (тестування за результатами виконаних самостійних робіт). Самостійна робота студентів, яка передбачена в темі поряд з аудиторною роботою, оцінюється під час поточного контролю теми на відповідному практичному занятті. Засвоєння тем, які виносяться лише на самостійну роботу контролюється при підсумковому семестровому контролі (виконанні залікового модулю, на іспиті).	10
3. Індивідуальна робота студентів (ІНДР)	
Критерії оцінювання	
	10 балів
▪ робота виконана та захищена згідно з графіком, з поясненнями та висновками і в повному обсязі	10
▪ робота захищена, але виконана частково, з порушенням термінів або вимог	8-6
▪ робота не захищена та виконана частково, з порушенням термінів або вимог	4-2
▪ робота не виконана або не захищена.	0
4. Модульний контроль	
Критерії оцінювання	
	10 балів
Перший рівень – завдання із вибором відповіді – це теоретичні тестові питання, що мають варіанти відповідей, з яких одна є правильною (<i>максимально 2 бали</i>).	10
Другий рівень – тестові завдання із вибором відповіді, з яких тільки одна є правильною	

підвищеного рівня складності (*максимально 1,5 балів*).
Третій рівень – теоретичні питання з повним обґрунтуванням і поясненням, з розширеним викладом матеріалу (*максимально 1,5 бали*)
(можливе також проведення підсумкового тестування)

Поточний та модульний контроль				РАЗОМ – 100 балів
Семінарські заняття (60 балів)	Індивідуальна робота студента (ІНДР) (10 балів)	Самостійна робота студентів (10 балів)	Модульний контроль (20 балів)	
<i>100 балів</i>				

Політика виставлення балів. Враховуються бали набрані на семінарських заняттях (поточне тестування), заліковому модулі, захисті ІНДР та перевірки СРС. При цьому обов'язково враховуються присутність на заняттях та активність здобувача вищої освіти під час аудиторного заняття; недопустимість пропусків; користування мобільним телефоном, планшетом чи іншими мобільними пристроями під час заняття в цілях не пов'язаних з навчанням; списування та плагіат; несвоєчасне виконання поставленого завдання і т. ін. Модульний контроль проходить у формі тестування на університетській платформі MOODLE / у додатку Microsoft Forms

Письмові роботи: Студенти виконують декілька видів письмових робіт (модульна робота, вирішення кейсу).
Академічна доброчесність: Очікується, що роботи студентів будуть їх оригінальними дослідженнями чи міркуваннями. Відсутність посилань на використані джерела, фабрикування джерел, списування, втручання в роботу інших студентів становлять, але не обмежують, приклади можливої академічної недоброчесності. Виявлення ознак академічної недоброчесності в письмовій роботі студента є підставою для її незарахування викладачем, незалежно від масштабів плагіату чи обману. Відвідання занять є важливою складовою навчання. Очікується, що всі студенти відвідають усі лекції і практичні заняття курсу. Студенти мають інформувати викладача про неможливість відвідати заняття. У будь-якому випадку студенти зобов'язані дотримуватися усіх строків визначених для виконання усіх видів письмових робіт, передбачених курсом.

	<p>Література. Уся література, яку студенти не зможуть знайти самостійно, буде надана викладачем виключно в освітніх цілях без права її передачі третім особам. Студенти заохочуються до використання також й іншої літератури та джерел, яких немає серед рекомендованих.</p> <p>Політика виставлення балів. Враховуються бали набрані на поточному тестуванні, самостійній роботі та бали підсумкового тестування. При цьому обов'язково враховуються присутність на заняттях та активність студента під час практичного заняття; недопустимість пропусків та запізнь на заняття; користування мобільним телефоном, планшетом чи іншими мобільними пристроями під час заняття в цілях не пов'язаних з навчанням; списування та плагіат; несвоєчасне виконання поставленого завдання і т. ін.</p> <p>Жодні форми порушення академічної доброчесності не толеруються.</p>
<p>Питання до заліку</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Характеристика спеціальної або вільної економічної зони. 2. Види та функції спеціальних або вільних економічних зон. 3. Державне регулювання діяльності спеціальних або вільних економічних зон в Україні. 4. Основні поняття та терміни офшорного підприємництва, офшорних зон. 5. Порівняльна характеристика та відмінності вільних (спеціальних) економічних зон та офшорних зон. 6. Історія та передумови виникнення офшорного бізнесу в XIX та XX ст. 7. Особливості сучасного розвитку офшорних зон. 8. Аргументи “за” і “проти” існування офшорних зон. 9. Класифікація видів офшорних зон. 10. Характеристика “стопроцентних офшорних зон”. 11. Країни з пільговим режимом оподаткування окремих видів діяльності. 12. Нетрадиційні офшорні зони. Податкові гавані та режим сприятливого прапора. 13. Організаційно-правові форми офшорних компаній. 14. Структура володіння і управління офшорною компанією. 15. Різновидності правових систем світу, які стосуються офшорного бізнесу. 16. Порядок реєстрації офшорної компанії. 17. Інститут номінальних директорів та акціонерів. 18. Поняття «апостиль» в процесі реєстрації офшорних компаній. 19. Міжнародні угоди про уникнення подвійного оподаткування: значення для офшорних зон. 20. Офшорний банк як закордонний фінансовий центр. 21. Види офшорних банків. 22. Порядок створення офшорного банку. 23. Регулювання офшорного банківського бізнесу. 24. Переваги створення офшорного банку та вигоди офшорного банківського бізнесу. Різновиди банківських

	<p>послуг.</p> <ol style="list-style-type: none"> 25. Банківські трастові, конверсійні та інші операції. 26. Створення безподаткових схем за участю офшорного банку. 27. Ступені свободи офшорного банківського бізнесу. 28. Використання офшорних схем в експортно-імпортних операціях. 29. Міжнародна офшорна холдингова компанія. 30. Використання офшорних схем з метою ефективного управління активами. 31. Використання офшорних схем для кредитування і фінансування. 32. Здійснення лізингових операцій через офшорні компанії. 33. Страхування та перестраховування в офшорних схемах. 34. Офшорні операції з ліцензійними платежами. 35. Офшорні схеми для оплати праці. 36. Створення спільних підприємств та представництв за допомогою офшорних компаній. 37. Офшорні толлінгові операції. 38. Судноплавні перевезення вантажів і пасажирів із застосуванням офшорних операцій. 39. Мінімізація оподаткування у сфері будівництва. 40. Використання офшорних компаній для операцій з отримання готівки. 41. Світовий досвід та міжнародне співробітництво у сфері регулювання офшорного бізнесу. 42. Методи боротьби з відмиванням “брудних коштів”. 43. Роль міжнародних організацій в боротьбі з відмиванням “брудних коштів”. 44. Основні тенденції розвитку офшорних операцій, здійснюваних юридичними і фізичними особами України. 45. Характеристика українського антиофшорного законодавства. 46. Аналіз переліку офшорних зон, затверджених Розпорядженням Кабінету Міністрів України. 47. Міжнародні угоди про уникнення подвійного оподаткування, участь в них України.
Опитування	Анкету-оцінку з метою оцінювання якості курсу буде надано по завершенню курсу.

Схема курсу

Тиж	Тема, план, короткі тези	Форма заняття	Література, ресурси в інтернеті	Завдання, год	Термін виконання
1-2	Тема 1. Предмет, мета і завдання спецкурсу. Основні поняття офшорного підприємництва Предмет, об'єкт, мета і завдання спецкурсу. Методи та методики вивчення курсу. Структура курсу. Короткий огляд літератури, рекомендованої для вивчення курсу.	Лекція Практичне заняття самостійна робота	1. Карлін М. І., Борисюк О. В. Фінансові офшори : навч. посіб. – Луцьк : Вежа-Друк, 2016. – 239 с. 2. Карлін М. І., Івашко О. А.. Інвестиційні офшори : навч. посіб. – Луцьк : Вежа-Друк, 2017. – 292 с. Електронний ресурс – https://core.ac.uk/download/pdf/153587102.pdf	4	2 тиж.
3-4	Тема 2. Вільні економічні зони та офшорні зони в системі світового господарства. Визначення поняття – спеціальна або вільна економічна зона (ВЕЗ). Історичні передумови формування вільних економічних зон. Функції ВЕЗ. Макроекономічні цілі та локальні завдання. Класифікація видів ВЕЗ. Сучасні етапи функціонування ВЕЗ. Основні умови залучення іноземного капіталу у ВЕЗ. Державні податки і митне оподаткування. Валютний механізм ВЕЗ. Державне регулювання діяльності ВЕЗ. Передумови	Лекція Практичне заняття самостійна робота	1. Карлін М. І., Борисюк О. В. Фінансові офшори : навч. посіб. – Луцьк : Вежа-Друк, 2016. – 239 с. 2. Карлін М. І., Івашко О. А.. Інвестиційні офшори : навч. посіб. – Луцьк : Вежа-Друк, 2017. – 292 с. Електронний ресурс – https://core.ac.uk/download/pdf/153587102.pdf	4	2 тиж.

	створення БЕЗ в Україні. Визначення понять та термінів офшорного підприємництва, офшорних зона, офшорна і офшорна компанія. Терміни, які використовуються в офшорному бізнесі. Порівняльна характеристика та відмінності вільних (спеціальних) економічних зон та офшорних зон.				
5-6	<p>Тема 3. Офшорні зони в міжнародних економічних відносинах.</p> <p>Історія та передумови виникнення офшорного бізнесу. Утворення перших офшорних юрисдикцій у період XIX та XX ст., історичний екскурс. Особливості сучасного розвитку офшорних зон. Аргументи «за» і «проти» існування офшорних зон. Класифікація видів офшорних зон. Характеристика «стопроцентних офшорних зон». Країни з пільговим режимом оподаткування окремих видів діяльності. Адміністративно-територіальні утворення окремих держав, в яких діє офшорний режим. Нетрадиційні офшорні зони. Податкові гавані та режим</p>	Лекція Практичне заняття самостійна робота	<p>1. Карлін М. І., Борисюк О. В. Фінансові офшори : навч. посіб. – Луцьк : Вежа-Друк, 2016. – 239 с.</p> <p>2. Карлін М. І., Івашко О. А.. Інвестиційні офшори : навч. посіб. – Луцьк : Вежа-Друк, 2017. – 292 с. Електронний ресурс – https://core.ac.uk/download/pdf/153587102.pdf</p>	4	2 тиж.

	сприятливого прапору.				
7-8	<p>Тема 4. Порядок реєстрації офшорної компанії та її економіко-правовий статус. Організаційно-правові форми офшорних компаній. Структура володіння і управління офшорною компанією. Різновидності правових систем світу, які стосуються офшорного бізнесу. Англосаксонська та континентальна правова системи. Порядок реєстрації офшорної компанії. Роль секретарських контор. Переваги та недоліки «готових» компаній. Номінальний сервіс. Інститут номінальних директорів та акціонерів. Варіанти використання офшорних компаній. Проблеми легальності документів. Апостиль. Міжнародні угоди про уникнення подвійного оподаткування.</p>	<p>Лекція Практичне заняття самостійна робота</p>	<p>1. Карлін М. І., Борисюк О. В. Фінансові офшори : навч. посіб. – Луцьк : Вежа-Друк, 2016. – 239 с.</p> <p>2. Карлін М. І., Івашко О. А.. Інвестиційні офшори : навч. посіб. – Луцьк : Вежа-Друк, 2017. – 292 с. Електронний ресурс – https://core.ac.uk/download/pdf/153587102.pdf</p>	4	2 тиж.
9-10	<p>Тема 5. Офшорний банківський бізнес. Офшорний банк як закордонний фінансовий центр. Види офшорних банків. Порядок створення офшорного банку. Регулювання офшорного банківського бізнесу. Переваги</p>	<p>Лекція Практичне заняття самостійна робота</p>	<p>1. Карлін М. І., Борисюк О. В. Фінансові офшори : навч. посіб. – Луцьк : Вежа-Друк, 2016. – 239 с.</p> <p>2. Карлін М. І., Івашко О. А.. Інвестиційні офшори : навч. посіб. – Луцьк : Вежа-Друк, 2017. – 292 с. Електронний ресурс –</p>	4	2 тиж.

	створення офшорного банку та вигоди офшорного банківського бізнесу. Різновиди банківських послуг. Банківські трастові, конверсійні та інші операції. Методика створення безподаткових схем за участю офшорного банку. Ступені свободи офшорного банківського бізнесу. Варіанти централізованого управління грошовими потоками. Короткий огляд головних офшорних банківських центрів.		https://core.ac.uk/download/pdf/153587102.pdf		
11-12	Тема 6. Податкове планування та фінансові операції в офшорних бізнес схемах. Використання офшорних схем в експортно-імпортних операціях. Міжнародна холдингова компанія. Схеми використання. Використання офшорних схем з метою ефективного управління активами. Використання офшорних схем для кредитування і фінансування. Здійснення лізингових операцій через офшорні компанії. Страхування та перестраховання в офшорних схемах. Офшорні операції з ліцензійними платежами.	Лекція Практичне заняття самостійна робота	1. Карлін М. І., Борисюк О. В. Фінансові офшори : навч. посіб. – Луцьк : Вежа-Друк, 2016. – 239 с. 2. Карлін М. І., Івашко О. А.. Інвестиційні офшори : навч. посіб. – Луцьк : Вежа-Друк, 2017. – 292 с. Електронний ресурс – https://core.ac.uk/download/pdf/153587102.pdf	4	2 тиж.

	<p>Офшорні схеми для оплати праці. Створення спільних підприємств та представництв за допомогою офшорних компаній. Судноплавні перевезення вантажів і пасажирів із застосуванням офшорних операцій. Мінімізація оподаткування у сфері будівництва. Використання офшорних компаній для операцій з отримання готівки.</p>				
13-14	<p>Тема 7. Державне регулювання та боротьба з відмиванням «брудних грошей». Міжнародні та національні організації. Світовий досвід та міжнародне співробітництво у сфері регулювання офшорного бізнесу. Міжнародні угоди, конвенції та обмін інформацією. Основні моменти антиофшорного законодавства деяких країн світу. Методи боротьби з відмиванням «брудних грошей». Роль міжнародних організацій в боротьбі з відмиванням «брудних грошей». ОЕСР, FATF. Система боротьби з фінансовими злочинами (FinCEN).</p>	<p>Лекція Практичне заняття самостійна робота</p>	<p>1. Карлін М. І., Борисюк О. В. Фінансові офшори : навч. посіб. – Луцьк : Вежа-Друк, 2016. – 239 с.</p> <p>2. Карлін М. І., Івашко О. А.. Інвестиційні офшори : навч. посіб. – Луцьк : Вежа-Друк, 2017. – 292 с. Електронний ресурс – https://core.ac.uk/download/pdf/153587102.pdf</p>	4	2 тиж.
15-16	<p>Тема 8. Місце України в системі офшорного бізнесу.</p>	<p>Лекція Практичне заняття</p>	<p>1. Карлін М. І., Борисюк О. В. Фінансові офшори : навч. посіб. – Луцьк : Вежа-Друк,</p>	4	2 тиж.

<p>Характеристика податкової системи України. Ставки оподаткування. Основні тенденції розвитку офшорних операцій, здійснюваних юридичними і фізичними особами України. Масштаби втечі капіталу. Українське анти офшорне законодавство. Виконання умов FATF та боротьба з відмиванням «брудних коштів». Аналіз переліку офшорних зон, затверджених Розпорядженням Кабінету Міністрів України. Об'єктивні та суб'єктивні причини щорічної зміни переліку. Спроби створення офшорної зони в Україні. Міжнародні угоди про уникнення подвійного оподаткування.</p>	<p>самостійна робота</p>	<p>2016. – 239 с.</p> <p>2. Карлін М. І., Івашко О. А.. Інвестиційні офшори : навч. посіб. – Луцьк : Вежа-Друк, 2017. – 292 с. Електронний ресурс – https://core.ac.uk/download/pdf/153587102.pdf</p>		
--	--------------------------	---	--	--