

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
Львівський національний університет імені Івана Франка
Факультет управління фінансами та бізнесу
Кафедра фінансового менеджменту

ЗАТВЕРДЖЕНО
на засіданні кафедри фінансового менеджменту
факультету управління фінансами та бізнесу
Львівського національного університету
імені Івана Франка
(Протокол № 1 від 27.08.2025р.)

В. о. завідувача кафедр



Оксана ЗАХІДНА

СИЛАБУС
навчальної дисципліни
«Фінансові та інвестиційні офшори»,
що викладається в межах ОПП
«Фінанси, митна та податкова справа»
другого (магістерського) рівня вищої освіти
для здобувачів з спеціальності
D2 «Фінанси, банківська справа, страхування та фондовий ринок»

Назва дисципліни	ФІНАНСОВІ ТА ІНВЕСТИЦІЙНІ ОФШОРИ
Адреса викладання дисципліни	м. Львів, вул. Коперника, 3
Факультет та кафедра, за якою закріплена дисципліна	Факультет управління фінансами та бізнесу Кафедра фінансового менеджменту
Галузь знань, шифр та назва спеціальності	Галузь знань: D «Бізнес, адміністрування та право», Спеціальність: D2 «Фінанси, банківська справа, страхування та фондовий ринок»
Викладачі дисципліни	Голинський Юрій Олегович, к.е.н., доцент кафедри фінансового менеджменту
Контактна інформація викладачів	yuriy.holynskyy@lnu.edu.ua
Консультації з питань навчання по дисципліні відбуваються	Консультації відбуваються у день проведення лекцій/семінарських занять, а також за попередньою домовленістю. Можливі он-лайн консультації через платформу Microsoft Teams.
Сторінка курсу	https://financial.lnu.edu.ua/mahistr_upravlinnia-ta-administruvannia
Інформація про дисципліну	Дисципліна «Фінансові та інвестиційні офшори» є вибірковою дисципліною з спеціальності «Фінанси, банківська справа, страхування та фондовий ринок» для освітньої програми «Фінанси, митна та податкова справа» другого (магістерського) рівня вищої освіти, яка викладається в 2 семестрі в обсязі 3 кредити (за Європейською Кредитно-Трансфертною Системою ECTS)
Коротка анотація дисципліни	Навчальну дисципліну розроблено з метою формування у здобувачів системних знань та практичних навичок у сфері функціонування офшорних фінансових та інвестиційних центрів. У тематичному наповненні дисципліни представлено огляд правової та економічної природи офшорів, їх класифікації та ролі у глобальній фінансовій системі. Розглядаються питання використання офшорних юрисдикцій у міжнародному бізнесі, інструменти податкової оптимізації, особливості інвестиційних потоків через офшорні центри та ризики, пов'язані з відмиванням коштів і фінансовою безпекою держави. Особлива увага приділяється сучасним тенденціям міжнародного регулювання, зокрема стандартам прозорості, обміну податковою інформацією та протидії шкідливим практикам у сфері офшорних фінансів.
Мета та цілі дисципліни	Метою дисципліни «Фінансові та інвестиційні офшори» є формування у здобувачів вищої освіти системних теоретичних знань та практичних компетенцій щодо організації фінансової та інвестиційної діяльності в офшорних юрисдикціях, оцінки їх ролі у міжнародному бізнесі та глобальній економіці, а також виявлення ризиків та наслідків використання офшорних схем для фінансової безпеки держави. Основні цілі навчальної дисципліни: <ul style="list-style-type: none"> засвоїти теоретичні основи та концептуальні засади функціонування офшорних зон і фінансових центрів;

	<ul style="list-style-type: none"> • вивчити нормативно-правове регулювання офшорної діяльності, міжнародні стандарти прозорості та обміну податковою інформацією; • опанувати інструменти податкового планування та оптимізації з використанням офшорних юрисдикцій; • набути навичок аналізу інвестиційних потоків через офшорні структури та оцінки їх економічних і правових наслідків; • навчитися виявляти та оцінювати ризики, пов'язані з відмиванням коштів, ухиленням від оподаткування та шкідливими фінансовими практиками; • вивчити сучасні тенденції міжнародного співробітництва у сфері протидії зловживанням офшорними механізмами.
<p>Література для вивчення дисципліни</p>	<p>Основна література:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Митний кодекс України від 13.03.2012 № 4495-VI. 2. Податковий кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI. 3. Про зовнішньоекономічну діяльність: Закон України від 16.04.1991 № 959-XII. 4. Гаврилюк О. В. Міжнародні фінанси: підручник. – К.: КНЕУ, 2021. 5. Козак Ю. Г., Лук'яненко Д. Г. Міжнародна економіка. – К.: Центр учбової літератури, 2022. 6. Cobham, A., Janský, P. The State of Tax Justice 2021: Tax Justice in the Time of COVID-19. – Tax Justice Network, 2021. 7. OECD. Tax Challenges Arising from the Digitalisation of the Economy: Global Anti-Base Erosion Model Rules (Pillar Two). – Paris: OECD Publishing, 2021. 8. Рамкові стандарти безпеки та спрощення світової торгівлі Всесвітньої митної організації (WCO SAFE Framework of Standards). <p>Додаткова література:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Про затвердження Порядку проведення митними органами 2. Аналітичні звіти та публікації міжнародних організацій (Світовий банк, МВФ, ЄБРР) щодо офшорів та торгівлі. 3. IMF. <i>Offshore Financial Centers: The Assessment Program and Emerging Issues</i>. – Washington, D.C.: International Monetary Fund, 2021. 4. OECD. <i>Harmful Tax Practices – 2022 Progress Report on Preferential Regimes</i>. – Paris: OECD Publishing, 2022. 5. Zucman, G. <i>The Hidden Wealth of Nations – 2022 Update</i>. – University of California, Berkeley, 2022. 6. Cobham, A., García-Bernardo, J. <i>Global Tax Evasion Report 2022</i>. – EU Tax Observatory, 2022. 7. EU Tax Observatory. <i>Global Tax Evasion Report 2023</i>. – Paris, 2023. 8. OECD. <i>Corporate Tax Statistics, Fourth Edition</i>. – Paris: OECD Publishing, 2021. 9. OECD. <i>Revenue Statistics 2022</i>. – Paris: OECD Publishing, 2022. 10. UNCTAD. <i>World Investment Report 2022: International Tax Reforms and Sustainable Investment</i>. – Geneva: United Nations, 2022. 11. Transparency International. <i>Exporting Corruption Report 2022</i>. – Berlin, 2022. 12. Tax Justice Network. <i>State of Tax Justice 2023</i>. – London: TJN, 2023. 13. Basel Institute on Governance. <i>Money Laundering Risks in Offshore Jurisdictions</i>. – Basel, 2021. 14. FATF. <i>High-Risk and Other Monitored Jurisdictions</i>. – Paris: FATF, 2023. 15. Christensen, J., Murphy, R. <i>The Future of Offshore Finance: New Dynamics after COVID-19</i>. – Tax Justice Network, 2021.

	<p>16. EU Commission. <i>Report on Aggressive Tax Planning Indicators</i>. – Brussels, 2021.</p> <p>17. Сисоєва І. М. <i>Офшорні зони у глобальній економіці: сучасні тенденції та виклики для України</i>. – К.: КНЕУ, 2021.</p> <p>18. Куліш А. М. <i>Податкова безпека України в умовах використання офшорних юрисдикцій</i>. – Харків: Право, 2021.</p> <p>19. Ковальчук Т. Т., Григоренко Л. С. <i>Фінансова безпека держави: ризики офшоризації та напрями протидії</i>. – Тернопіль: Екон. думка, 2022.</p> <p>20. Кузьменко О. В. <i>Вплив офшорних фінансових центрів на інвестиційні процеси в Україні</i>. – Наукові записки НУКМА. Економіка, 2023.</p> <p>21. Бондаренко В. Г. <i>Деофшоризація економіки України: виклики та перспективи</i>. – Фінанси України, №4, 2021.</p> <p>22. Марущак А. І. <i>Трансферне ціноутворення та офшоризація: проблеми регулювання в Україні</i>. – Економіка і держава, №6, 2022.</p> <p>23. Гайдуцький А. П. <i>Тіньові фінансові потоки та офшорні схеми: ризики для податкової політики</i>. – Бізнес Інформ, №7, 2022.</p> <p>24. Дубровський В. <i>Податкова система України: виклики офшоризації та шляхи реформування</i>. – VoxUkraine Policy Paper, 2023.</p> <p>Інтернет ресурси:</p> <p>1. Офіційний сайт Президента України. URL: http://www.president.gov.ua/</p> <p>2. Офіційний сайт Верховної Ради України. URL: http://www.zakon.rada.gov.ua/</p> <p>3. Офіційний сайт Урядового порталу URL: http://www.kmu.gov.ua/</p> <p>4. Офіційний сайт Державної служби статистики України URL: http://www.ukrstat.gov.ua/</p> <p>5. Офіційний сайт Міністерства розвитку громад та територій України. URL: http://www.minregion.gov.ua/.</p> <p>6. Офіційний сайт Організації економічного співробітництва та розвитку (OECD) – https://www.oecd.org</p> <p><i>*нормативно-правова база чинна, з урахуванням змін і доповнень</i></p>																
<p>Обсяг курсу</p>	<p>Всього, денна форма навчання 90 год (3 кредити системи ЄКТС).</p> <table border="0"> <tr> <td>Аудиторні години:</td> <td>32 з них:</td> </tr> <tr> <td>лекцій</td> <td>16 годин</td> </tr> <tr> <td>семінарських занять</td> <td>16 годин</td> </tr> <tr> <td>самостійної роботи</td> <td>58 годин (СРС 30 год., індивід. завдання 28 год.)</td> </tr> </table> <p>Всього, заочна форма навчання 90 год (3 кредити системи ЄКТС).</p> <table border="0"> <tr> <td>Аудиторні години:</td> <td>14 з них:</td> </tr> <tr> <td>лекцій</td> <td>8 годин</td> </tr> <tr> <td>семінарських занять</td> <td>6 годин</td> </tr> <tr> <td>самостійної роботи</td> <td>76 годин (СРС 50 год., індивід. завдання 28 год.)</td> </tr> </table>	Аудиторні години:	32 з них:	лекцій	16 годин	семінарських занять	16 годин	самостійної роботи	58 годин (СРС 30 год., індивід. завдання 28 год.)	Аудиторні години:	14 з них:	лекцій	8 годин	семінарських занять	6 годин	самостійної роботи	76 годин (СРС 50 год., індивід. завдання 28 год.)
Аудиторні години:	32 з них:																
лекцій	16 годин																
семінарських занять	16 годин																
самостійної роботи	58 годин (СРС 30 год., індивід. завдання 28 год.)																
Аудиторні години:	14 з них:																
лекцій	8 годин																
семінарських занять	6 годин																
самостійної роботи	76 годин (СРС 50 год., індивід. завдання 28 год.)																
<p>Очікувані результати навчання</p>	<p>Після вивчення навчальної дисципліни здобувачі вищої освіти будуть знати:</p> <ul style="list-style-type: none"> • сутність, мету, завдання та класифікацію офшорних фінансових та інвестиційних центрів; • основи правового регулювання офшорної діяльності у світі та сучасні міжнародні стандарти прозорості; • методологію податкового планування та оптимізації із застосуванням офшорних юрисдикцій; 																

	<ul style="list-style-type: none"> • механізми використання офшорів у міжнародному інвестуванні та фінансових потоках; • ризики, пов'язані з відмиванням коштів, ухиленням від оподаткування та фінансовими махінаціями; • сучасні тенденції глобальної деофшоризації та протидії шкідливим податковим практикам; • економічні наслідки відтоку капіталу через офшори для фінансової безпеки держави; • основні вимоги до міжнародного обміну податковою інформацією (BEPS, CRS, FATCA). <p>уміти:</p> <ul style="list-style-type: none"> • аналізувати нормативно-правові акти України та міжнародні угоди щодо регулювання офшорної діяльності; • оцінювати вплив офшорних схем на податкові надходження та інвестиційний клімат; • проводити аналіз фінансових потоків через офшорні юрисдикції; • застосовувати інструменти для виявлення ризиків використання офшорів у бізнес-моделях; • здійснювати аудит офшорних операцій підприємств з урахуванням міжнародних стандартів прозорості; • виявляти ознаки ухилення від оподаткування та відмивання коштів за допомогою офшорних структур; • використовувати сучасні інформаційно-аналітичні ресурси для дослідження офшорних юрисдикцій; • готувати аналітичні довідки та звіти про результати оцінки впливу офшоризації на економіку. <p>Вивчення ОК сприяє розвитку таких soft skills: міжкультурна комунікація; навички презентації та публічних виступів; здатність генерувати інноваційні ідеї; вміння працювати з критичними зауваженнями; розвиток емоційного інтелекту; тайм-менеджмент.</p>
Ключові слова	Фінансові офшори, інвестиційні офшори, офшорні юрисдикції, податкові гавані, міжнародне податкове планування, податкова оптимізація, відтік капіталу, деофшоризація, фінансова безпека, ухилення від оподаткування, відмивання коштів, трансферне ціноутворення, глобальна прозорість, BEPS, CRS, FATCA, міжнародні фінансові потоки.
Формат курсу	Очний/заочний
Теми курсу	Див. СХЕМУ КУРСУ**
Підсумковий контроль, форма	Залік
Пререквізити	Для вивчення курсу здобувачі потребують базових знань із дисциплін: «Бюджетний менеджмент», «Проектне фінансування», «Стратегічне управління у сфері фінансів», «Фінансова безпека держави» та інших дисциплін достатніх для сприйняття категоріального апарату цього курсу, розуміння наукових джерел з такої проблематики.
Навчальні методи та техніки, які будуть використовуватися під час	<ul style="list-style-type: none"> • Лекції з презентаціями: інформативний метод, пояснювально-ілюстративний метод, використання аналізу та синтезу для викладення теоретичних аспектів офшорних фінансів, податкової оптимізації та міжнародних стандартів прозорості. • Семінарські та практичні заняття: доповіді, дискусії, групові обговорення, розв'язання кейс-стаді (аналіз схем офшоризації,

<p>викладання курсу</p>	<p>трансферного ціноутворення, прикладів ухилення від оподаткування), моделювання інвестиційних потоків через офшорні центри.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Самостійна робота: поглиблене вивчення тем курсу, опрацювання міжнародних звітів (OECD, IMF, Tax Justice Network), підготовка аналітичних довідок, виконання індивідуальних завдань із дослідження обраних офшорних юрисдикцій. • Методи демонстрації: використання презентацій, навчальних відео, показ прикладів міжнародних податкових схем, робота з аналітичними базами даних та інтернет-ресурсами щодо офшорних зон. • Проблемні методи: постановка проблемних питань щодо ризиків офшоризації, створення навчальних ситуацій для формування аналітичного та критичного мислення щодо впливу офшорних схем на економіку та фінансову безпеку держави.
<p>Необхідне обладнання</p>	<p>Наявність ноутбука, мобільного телефону чи планшета, мультимедійного проектора, доступ до мережі Internet, звукового обладнання. Вивчення навчальної дисципліни не потребує використання спеціального програмного забезпечення, крім загальнонавчаних програм і операційних систем.</p>
<p>Критерії оцінювання (окремо для кожного виду навчальної діяльності)</p>	<p>Оцінювання проводиться за 100-бальною шкалою. Бали нараховуються за таким співвідношенням: поточний контроль (максимальна кількість балів – 80), з них:</p> <ul style="list-style-type: none"> - активність на семінарських заняттях: 60 балів; - СРС – опрацювання навчального матеріалу, виконання індивідуальних завдань: 20 балів. <p>Контрольна робота: 20 балів.</p> <p>Здобувачі вищої освіти, які брали участь у позанавчальній науковій діяльності (в роботі конференцій, підготовці наукових публікацій, в олімпіадах, конкурсах студентських наукових робіт тощо за темами ОК) і досягли значних результатів можуть отримати додаткові бали до результатів поточного контролю.</p> <p>Отримання сертифіката про проходження он-лайн курсу, тренінгу, вебінару (оф лайн чи онлайн – на платформах Prometheus, EdEra, COURSERA та ін.) з дисципліни в рамках неформальної освіти, дає змогу для перезарахування балів з окремих тем ОК.</p> <p>Загалом протягом семестру 100 балів.</p> <p>Здобувачі зобов'язані дотримуватись термінів визначених для виконання усіх видів робіт, передбачених ОК.</p> <p><i>Академічна доброчесність:</i> дотримання академічної доброчесності здобувачами, згідно «Положення про забезпечення академічної доброчесності у Львівському національному університеті імені Івана Франка» (http://www.lnu.edu.ua/wp-content/uploads/2019/06/reg_academic_virtue.pdf) передбачає:</p> <ul style="list-style-type: none"> - самостійне виконання навчальних завдань, завдань поточного та підсумкового контролю результатів навчання; - посилення на джерела інформації у разі використання ідей, розробок, тверджень, відомостей; - надання достовірної інформації про результати власної навчальної (наукової, творчої) діяльності, використанні методики досліджень і джерела інформації. <p><i>Відвідування занять:</i> всі здобувачі мають відвідувати лекційні/практичні/семінарські заняття.</p> <p><i>Література:</i> здобувачі заохочуються до використання додаткових джерел літератури, яких немає у рекомендованих.</p> <p><i>Політика виставлення балів:</i> враховуються бали, набрані зі всіх видів передбачених робіт. При цьому обов'язковою є присутність на заняттях та</p>

активність здобувача під час занять; недопустимість пропусків; користування мобільним телефоном, планшетом чи іншими мобільними пристроями під час заняття, якщо це не пов'язано з навчанням; списування та плагіат; несвоєчасне виконання поставленого завдання і т. ін.

Жодні форми порушення академічної доброчесності не толеруються.

Критерії оцінювання знань за видами робіт:

Бали поточної успішності за участь у семінарських заняттях (8 занять*7,5 балів =max.60 б.):

7,5 - здобувач 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.

6-7 - здобувач 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 висвітленні окремих питань недостатньо повно приводить аргументи, допускає окремі неточності та незначні помилки. Правильно вирішив більшість тестових завдань (практичних ситуаційних вправ).

5 - здобувач в цілому володіє навчальним матеріалом, володіє основним змістом тем з ОК під час усних виступів та письмових відповідей, але без глибокого всебічного аналізу, обґрунтування та аргументації, без використання додаткової літератури, допускає окремі істотні неточності та помилки. Правильно вирішив половину тестових (практичних) завдань.

4 - здобувач фрагментарно, поверхово володіє навчальним матеріалом, під час усних виступів та письмових відповідей висвітлює матеріал без аргументації та обґрунтування, допускає суттєві неточності, правильно вирішив меншу частину тестових (практичних) завдань.

3 - здобувач частково володіє навчальним матеріалом, не в змозі висвітлити зміст більшості питань теми, правильно вирішив окреме тестове (практичне) завдання, під час усних виступів та письмових відповідей, допускає суттєві помилки.

1-2 характер відповіді дає підставу стверджувати, що студент неправильно зрозумів суть питання чи не знає правильної відповіді; допущені грубі помилки і здобувач не може їх виправити.

0 – здобувач відсутній на занятті; не приймав участь в обговоренні питань семінару.

Самостійна робота (СРС) Самостійна робота, яка передбачена в темі ОК, разом з аудиторною роботою, оцінюється під час поточного контролю теми на відповідному занятті.

Критерії оцінювання:

20 - робота виконана та захищена, з поясненнями та висновками і в повному обсязі;

19-17 - робота захищена, але виконана без використання актуальних фактичних та статистичних даних;

16-14 - робота захищена, але виконана без посилання на опрацьовані джерела при висвітленні питань;

13-11 – робота захищена, але виконана з порушенням термінів або вимог;

10-8 - робота захищена, але малообґрунтована, неповна; здобувач не опрацював законодавчі матеріали;

7-6 - робота захищена, але малообґрунтована, неповна; використані матеріали лише підручника;

5-3 - робота не захищена та виконана частково, з порушенням термінів або вимог.

1-2 - робота не захищена, виконана частково та з порушенням термінів і вимог.

0 - робота не виконана.

Контрольна робота оцінюється під час поточного контролю на останньому занятті.

Критерії оцінювання:

17 завдань, завдання 3-ьох рівнів складності (max. 20 балів):

перший рівень (10 завдань) – завдання із вибором відповіді – це тестові питання, що мають по варіанти відповідей, з яких одна є правильною. За кожне правильно виконане завдання здобувач одержує **1 бал (10* 1б. = max. 10 балів)**.

другий рівень (5 завдань) – завдання з короткою відповіддю вважається виконаним правильно, якщо здобувач дав вірні визначення, посилання, тлумачення, короткі коментарі. (**2*2б. =max.4 бали**).

третій рівень (2 завдання) – ситуаційні завдання. В цих завданнях треба зробити послідовні, логічні пояснення, необхідні посилання, вказати факти, з яких випливає те чи інше твердження. Якщо потрібно, то слід проілюструвати думки схемами, графіками, таблицями. За кожне правильно виконане завдання виставляється **2 бали (2*3=max.6 балів)**.

Поточний та модульний контроль		Контрольна робота	РАЗОМ – 100 балів
Семінарські заняття (60 балів)	Самостійна робота студентів (20 балів)		
<i>80 балів</i>		<i>20 балів</i>	

Шкала оцінювання успішності здобувачів вищої освіти за результатами підсумкового контролю

Оцінка за шкалою ECTS	Оцінка в балах	Оцінка за національною шкалою		
		Екзамен, диференційований залік		Залік
A	90 – 100	5	відмінно	зараховано
B	81 – 89	4	дуже добре	
C	71 – 80		добре	
D	61 – 70	3	задовільно	
E	51 – 60	2	достатньо	не зараховано
FX	21-50		незадовільно	
F	0-20	2	незадовільно (без права перездачі)	не зараховано (без права перездачі)

Питання до контрольної роботи

1. Сутність та мета фінансових та інвестиційних офшорів.
2. Поняття «офшорна юрисдикція» та її класифікація.
3. Основні ознаки та характеристики офшорних центрів.
4. Види офшорних компаній та сфер їх застосування.
5. Переваги й недоліки використання офшорних схем.
6. Податкові гавані та їх роль у глобальній економіці.
7. Нормативно-правове регулювання офшорної діяльності в Україні.
8. Міжнародні стандарти прозорості та обміну податковою інформацією (OECD, CRS, FATCA).

9. Програма BEPS: сутність та етапи реалізації.
10. Практика країн ЄС у сфері протидії агресивному податковому плануванню.
11. Вплив офшоризації на податкові надходження держави.
12. Основні напрями деофшоризації економіки.
13. Методи податкової оптимізації через офшорні компанії.
14. Трансферне ціноутворення та його зв'язок з офшорними схемами.
15. Використання офшорів у міжнародних інвестиційних потоках.
16. Особливості залучення капіталу через офшорні фінансові центри.
17. Вплив офшоризації на інвестиційний клімат держави.
18. Основні індикатори ризиків у сфері офшорної діяльності.
19. Роль аналітичної роботи у виявленні офшорних схем.
20. Система контролю за операціями з офшорними юрисдикціями в Україні.
21. Механізми фінансового моніторингу у сфері офшорних операцій.
22. Офшоризація та відмивання коштів: взаємозв'язок і ризики.
23. Використання офшорних структур у схемах ухилення від оподаткування.
24. Проблеми оцінки економічного ефекту від офшоризації.
25. Роль міжнародних організацій (IMF, World Bank, OECD) у боротьбі з офшорами.
26. Політика ЄС щодо «чорних списків» офшорних юрисдикцій.
27. Порівняльна характеристика низькоподаткових та класичних офшорів.
28. Податкові угоди для уникнення подвійного оподаткування та їх вплив на офшоризацію.
29. Типові схеми мінімізації оподаткування через офшори.
30. Аналіз звітності транснаціональних корпорацій у контексті офшорних операцій.
31. Використання холдингових структур у міжнародному бізнесі.
32. Особливості інвестицій через трасти та фонди в офшорних юрисдикціях.
33. Банківські послуги в офшорах та їх специфіка.
34. Роль офшорних бірж у міжнародних фінансових операціях.
35. Наслідки масової офшоризації для національної економіки.
36. Вплив офшоризації на фінансову безпеку держави.
37. Проблема відтоку капіталу з України через офшори.
38. Інституційні механізми контролю за виведенням капіталу.
39. Антикорупційні аспекти деофшоризації.
40. Податкові преференції та пільги для боротьби з офшоризацією.
41. Міжнародний досвід репатріації капіталів з офшорів.
42. Використання даних бухгалтерського та податкового обліку для аналізу офшорних операцій.
43. Оцінка фінансово-господарської діяльності підприємств із урахуванням офшорних ризиків.
44. Інформаційні бази та джерела даних щодо офшорних юрисдикцій.
45. Методичні прийоми аналізу офшорних схем.
46. Порядок підготовки аналітичного звіту щодо впливу офшоризації.
47. Приклади судових спорів, пов'язаних з офшорними компаніями.
48. Процедура оскарження податкових рішень щодо офшорних операцій.
49. Відповідальність за порушення у сфері фінансових та інвестиційних офшорів.
50. Перспективи розвитку офшорних центрів у світі та їх майбутнє в

	умовах глобальної фінансової прозорості.
Опитування	Анкету-оцінку з метою оцінювання якості викладання курсу буде надано по завершенню курсу.

Тиждень	Тема, план, короткі тези	Вид навчальної діяльності Л, СЗ, СРС, год.	Література. Ресурси в інтернеті	Завдання
За розкладом	Тема 1. Теоретичні та організаційно-правові засади функціонування офшорів 1. Поняття та сутність фінансових та інвестиційних офшорів. 2. Історія виникнення та еволюція офшорних центрів. 3. Класифікація офшорних юрисдикцій та їх ключові ознаки. 4. Місце офшорів у глобальній фінансовій системі.	Лекція 2 год	Список основної [1-10] та додаткової [1-20] літератури, Інтернет-ресурси [1-5]	Лекція-візуалізація
За розкладом	Тема 1. Теоретичні та організаційно-правові засади функціонування офшорів <i>Питання для обговорення:</i> 1. Основні визначення та класифікація офшорних юрисдикцій. 2. Роль офшорів у світовій фінансовій системі. 3. Порівняння класичних і низькоподаткових офшорів. Самостійна робота Аналіз: «Еволюція офшорних зон у XX–XXI ст.».	Семинар 2 год СРС 10 год.	Список основної [1-10] та додаткової [1-20] літератури, Інтернет-ресурси [1-5]	Доповіді, презентації, тести
За розкладом	Тема 2. Нормативно-правове регулювання офшорної діяльності 1. Законодавство України щодо операцій з офшорними юрисдикціями. 2. Міжнародні стандарти прозорості та обміну податковою інформацією (CRS, FATCA). 3. Ініціатива BEPS: зміст та основні напрями реалізації. 4. Політика ЄС та «чорні списки» офшорних зон.	Лекція 2 год	Список основної [1-10] та додаткової [1-20] літератури, Інтернет-ресурси [1-5]	Лекція-візуалізація
За розкладом	Тема 2. Нормативно-правове регулювання офшорної діяльності <i>Питання для обговорення:</i> 1. Законодавчі обмеження щодо офшорів в Україні. 2. Стандарти CRS та FATCA: сутність і наслідки. 3. Європейські «чорні списки» офшорів та їх вплив на бізнес. Самостійна робота Аналітичне завдання: «Порівняння вимог CRS та FATCA у міжнародній практиці».	Семинар 2 год СРС 10 год.	Список основної [1-10] та додаткової [1-20] літератури, Інтернет-ресурси [1-5]	Доповіді, презентації, тести

За розкладом	<p>Тема 3. Податкове планування та оптимізація через офшорні структури</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Сутність податкової оптимізації у міжнародному бізнесі. 2. Інструменти використання офшорів для зниження податкового навантаження. 3. Трансферне ціноутворення і його зв'язок з офшорними схемами. 4. Агресивне податкове планування та його наслідки. 	Лекція 2 год	Список основної [1-10] та додаткової [1-20] літератури, Інтернет-ресурси [1-5]	Лекція-візуалізація
За розкладом	<p>Тема 3. Податкове планування та оптимізація через офшорні структури</p> <p><i>Питання для обговорення:</i></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Методи податкової оптимізації в міжнародному бізнесі. 2. Трансферне ціноутворення та його контроль. 3. Відмінність легальної оптимізації від ухилення від оподаткування. <p>Самостійна робота</p> <p>Розв'язання кейсу: «Податкова оптимізація через офшори: межа легальності».</p>	Семинар 2 год СРС 10 год.	Список основної [1-10] та додаткової [1-20] літератури, Інтернет-ресурси [1-5]	Доповіді, презентації, тести
За розкладом	<p>Тема 4. Офшоризація інвестиційних потоків</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Використання офшорних центрів для міжнародних інвестицій. 2. Холдингові компанії, трасти та фонди в офшорах. 3. Банківські та біржові операції в офшорних юрисдикціях. 4. Вплив офшоризації на інвестиційний клімат держави. 	Лекція 2 год	Список основної [1-10] та додаткової [1-20] літератури, Інтернет-ресурси [1-5]	Лекція-візуалізація
За розкладом	<p>Тема 4. Офшоризація інвестиційних потоків</p> <p><i>Питання для обговорення:</i></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Використання трастів і фондів у міжнародному бізнесі. 2. Роль банківських офшорів. 3. Вплив офшорних схем на інвестиційний клімат України. 	Семинар 2 год	Список основної [1-10] та додаткової [1-20] літератури, Інтернет-ресурси [1-5]	Доповіді, презентації, тести

За розкладом	Тема 5. Ризики офшоризації для фінансової системи 1. Відмивання коштів та його зв'язок з офшорами. 2. Вплив офшорів на податкові надходження держави. 3. Тіньові фінансові потоки та їх масштаб. 4. Офшори та економічна безпека держави.	Лекція 2 год	Список основної [1-10] та додаткової [1-20] літератури, Інтернет-ресурси [1-5]	Лекція-візуалізація
За розкладом	Тема 5. Ризики офшоризації для фінансової системи <i>Питання для обговорення:</i> 1. Офшори та відмивання доходів. 2. Втрати державних бюджетів від офшоризації. 3. Чи можна вважати офшори загрозою фінансовій безпеці України?	Семінар 2 год	Список основної [1-10] та додаткової [1-20] літератури, Інтернет-ресурси [1-5]	Доповіді, презентації, тести
За розкладом	Тема 6. Інституційні механізми контролю та деофшоризації 1. Державна політика України щодо деофшоризації економіки. 2. Міжнародні механізми протидії офшорним зловживанням. 3. Фінансовий моніторинг операцій з офшорними компаніями. 4. Роль антикорупційних ініціатив у боротьбі з офшорами.	Лекція 2 год	Список основної [1-10] та додаткової [1-20] літератури, Інтернет-ресурси [1-5]	Лекція-візуалізація
За розкладом	Тема 6. Інституційні механізми контролю та деофшоризації <i>Питання для обговорення:</i> 1. Політика України у сфері деофшоризації. 2. Роль FATF у глобальній фінансовій системі. 3. Антикорупційні ініціативи як засіб боротьби з офшорними схемами.	Семінар 2 год	Список основної [1-10] та додаткової [1-20] літератури, Інтернет-ресурси [1-5]	Доповіді, презентації, тести
За розкладом	Тема 7. Аналітичні інструменти дослідження офшорних схем 1. Джерела даних про офшорні юрисдикції. 2. Методи аналізу фінансових потоків через офшори. 3. Використання бухгалтерського та податкового обліку для виявлення офшорних операцій. 4. Типові схеми мінімізації податків через офшори.	Лекція 2 год	Список основної [1-10] та додаткової [1-20] літератури, Інтернет-ресурси [1-5]	Лекція-візуалізація

За розкладом	Тема 7. Аналітичні інструменти дослідження офшорних схем <i>Питання для обговорення:</i> <ol style="list-style-type: none"> 1. Джерела та бази даних щодо офшорів. 2. Приклади аналітичних методів виявлення схем. 3. Роль аудиту у протидії офшоризації. 	Семінар 2 год	Список основної [1-10] та додаткової [1-20] літератури, Інтернет-ресурси [1-5]	Доповіді, презентації, тести
За розкладом	Тема 8. Сучасні тенденції та перспективи розвитку офшорних центрів <ol style="list-style-type: none"> 1. Глобальна політика деофшоризації: досягнення і виклики. 2. Майбутнє податкових гаваней у світі. 3. Вплив цифровізації економіки на офшорні фінансові центри. 4. Перспективи для України в умовах світових трендів деофшоризації. 	Лекція 2 год	Список основної [1-10] та додаткової [1-20] літератури, Інтернет-ресурси [1-5]	Лекція-візуалізація
За розкладом	Тема 8. Сучасні тенденції та перспективи розвитку офшорних центрів <i>Питання для обговорення:</i> <ol style="list-style-type: none"> 1. Майбутнє податкових гаваней у світі. 2. Вплив цифрової економіки на офшори. 3. Перспективи для України в умовах глобальної деофшоризації. Контрольна робота	Семінар, КР 2 год	Список основної [1-10] та додаткової [1-20] літератури, Інтернет-ресурси [1-5]	Доповіді, презентації, тести, завдання для КР
	Індивідуальне завдання	28	Список основної та додаткової літератури Інтернет-ресурси	

****СХЕМА КУРСУ**

термін виконання - за розкладом