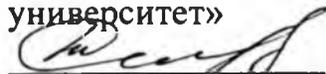


Учреждение образования
«Белорусский государственный экономический университет»

УТВЕРЖДАЮ

Первый проректор учреждения
образования «Белорусский
государственный экономический
университет»



Т.В.Садовская

02.11.

2023

Регистрационный № УД 5604-23/уч.

**Налогообложение международного бизнеса и трансфертное
ценообразование**

Учебная программа учреждения высшего образования
по учебной дисциплине для специальности
7-06-0411-02 «Финансы, налогообложение и кредит»

2023

Учебная программа составлена на основе учебного плана по специальности рег. № 58мгр-23, 29.05.2023

СОСТАВИТЕЛЬ:

Лукьянова И.А., доцент кафедры налогов и налогообложения учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет», кандидат экономических наук, доцент.

РЕЦЕНЗЕНТЫ:

Мельникова Н. А., доцент кафедры корпоративных финансов УО «Белорусский государственный университет», кандидат экономических наук, доцент

Т.Е. Бондарь, доцент кафедры финансов учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет», кандидат экономических наук, доцент.

РЕКОМЕНДОВАНА К УТВЕРЖДЕНИЮ:

Кафедрой налогов и налогообложения учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет»
(протокол № 11 от 15 июня 2023 г.);

Научно-методическим советом учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет»
(протокол № 2 от 11.2023 г.).

Пояснительная записка

Учебная программа учебной дисциплины *«Налогообложение международного бизнеса и трансфертное ценообразование»* по специальности 7-06-0411-02 «Финансы, налогообложение и кредит», разработана в соответствии с учебным планом специальности.

Предметом учебной дисциплины «Налогообложение международного бизнеса и трансфертное ценообразование» является изучение основ управления налогообложением компаний, расположенных в различных юрисдикциях.

Целью учебной дисциплины является формирование у магистрантов понятийного аппарата в области налогообложения международного бизнеса и трансфертного ценообразования, комплекса знаний по налоговому планированию, исчислению налогов и принятию управленческих решений в области налогообложения, навыков международного налогового планирования и трансфертного ценообразования.

Для реализации поставленных целей в курсе рассматриваются основные модели налоговых систем зарубежных стран, исследуются нормы международного налогового права, регулирующие операции ТНК, в условиях глобализации рынка; проводится анализ соглашений об избежании двойного налогообложения и уклонения от уплаты налогов; анализируются подходы к международному налоговому планированию и трансфертному ценообразованию.

Задачами учебной дисциплины «Налогообложение международного бизнеса и трансфертное ценообразование» являются:

- обучение магистрантов основному понятийному аппарату налогообложения международного бизнеса;
- получение навыков анализа международных и национальных норм в области налогообложения, а также их взаимодействия;
- изучение правового регулирования порядка налогообложения международных трансакций;
- изучение методов международного налогового планирования;
- отработка практических навыков оценки качества трансфертного ценообразования;
- отработка способов оценки рисков, связанных с налогообложением международного бизнеса.

В рамках образовательного процесса по данной учебной дисциплине студент должен приобрести не только теоретические и практические знания, умения и навыки по специальности, но и развить свой ценностно-личностный, духовный потенциал, сформировать качества патриота и гражданина, готового к активному участию в экономической, производственной, социально-культурной и общественной жизни страны.

В результате изучения учебной дисциплины формируется следующая специализированная *компетенция*:

использовать методы международного налогового планирования и трансфертного ценообразования, анализировать налоговую ситуацию, определять финансовые риски от применения различных моделей международного налогообложения.

В результате изучения учебной дисциплины «Налогообложение международного бизнеса и трансфертное ценообразование» магистрант должен:

Знать:

- Специфику применения соглашений об избежании двойного налогообложения при осуществлении деятельности транснациональных компаний;
- Основы международного налогового планирования;
- Механизм оптимизации налоговых обязательств с учетом специфики статусов «постоянного представительства» в законодательствах различных стран;
- Основы международного управления налоговыми платежами.

Уметь:

- Консультировать по вопросам международного налогового планирования и трансфертного ценообразования;
- Анализировать налоговую ситуацию международного холдинга, уровень налоговой нагрузки и эффективность применяемой налоговой и учетной политики;
- Оценивать базы налогообложения при трансфертном ценообразовании;
- Определять финансовые риски от применения различных моделей международного налогового планирования;

Владеть методами и навыками:

- международного налогового планирования и трансфертного ценообразования,
- анализа налоговой ситуации,
- определения финансовых рисков при применении различных моделей международного налогообложения.

Данная учебная дисциплина тесно взаимосвязана с такими дисциплинами специальности как: «Налоговый менеджмент», «Организация налогового консультирования», «Налоговый аудит».

В соответствии с учебным планом специальности 7-06-0411-02 «Финансы, налогообложение и кредит» предусмотрено:

для магистрантов дневной формы обучения – 108 часов, аудиторные – 48 часов, из них лекции – 24 часа, семинарские занятия – 24 часов;

для магистрантов заочной формы обучения – 108 часов, аудиторные – 12 часов, из них лекции – 6 часов, практические занятия – 6 часов;

Форма контроля – экзамен.

ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН
по специальности 7-06-0411-02 «Финансы и кредит»

№	Название темы	Количество	Часов
		Лекции	практические занятия
1	Модели налоговых систем зарубежных стран: евроконтинентальная, англосаксонская, латиноамериканская	2	2
2	Нормы международного налогового права, регулирующие налогообложение операций ТНК, в условиях глобализации рынка	4	2
3	Налоговая конкуренция и налоговая унификация	2	4
4	Соглашения об избежании двойного налогообложения и уклонения от уплаты налогов	4	4
5	Статус «постоянное представительство» - перспективы развития законодательной базы	2	2
6	Трансфертное ценообразование	2	2
7	Международное налоговое планирование	2	2
8	Таможенные пошлины в структуре налоговой нагрузки транснациональных компаний	2	2
9	Оффшорные зоны и перспективы их применения в налоговой структуре международных холдингов	2	2
10	Актуальные проблемы международного бизнеса (МЭО)	2	2
	Всего:	24	24

СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОГО МАТЕРИАЛА

ТЕМА1. Модели налоговых систем зарубежных стран: евроконтинентальная, англосаксонская, латиноамериканская

Анализ налоговых систем зарубежных стран. Виды моделей налоговых систем: евроконтинентальная, англосаксонская, латиноамериканская. Основные составляющие структуры налоговых платежей в зарубежных странах.

ТЕМА2. Нормы международного налогового права, регулирующие налогообложение операций ТНК в условиях глобализации рынка ТНК в условиях глобализации рынка. Экономическая сущность глобализации и интернационализации бизнеса. Проблемы перемещения налогового бремени и регионами в рамках ТНК.

ТЕМА3. Налоговая конкуренция и налоговая унификация

Понятие налоговой конкуренции. Перспективы развития локальных свобод в рамках действующих международных соглашений. Добросовестная и недобросовестная налоговая конкуренция. Налоговая гармонизация и унификация: преимущества и недостатки в современных условиях.

ТЕМА4. Соглашения об избежании двойного налогообложения и уклонения от уплаты налогов, заключенные Республикой Беларусь

Преимущество в применении международных налоговых соглашений в Республике Беларусь. Структура соглашений. Опыт применения соглашений с различными странами-партнерами. Понятие места возникновения прибыли в рамках соглашений об избежании двойного налогообложения. Перспективы распределения прибылей между странами на базе переговорного процесса между налоговыми ведомствами.

ТЕМА5. Статус «постоянное представительство» - перспективы развития законодательной базы

Налоговый статус плательщика налога на прибыль – постоянное представительство. Перспективы применения соглашений об избежании двойного налогообложения. Квалификация постоянного представительства в различных юрисдикциях. Отличия локального законодательства от положений соглашений.

ТЕМА6. Трансфертное ценообразование

Трансфертное ценообразование – определения различных юрисдикций. Возможности формирования трансфертной цены в условиях экономических союзов. Пределы использования трансфертных цен в белорусском налоговом законодательстве: таможенные пошлины и налог на прибыль.

ТЕМА7. *Международное налоговое планирование*

Основные подходы к организации налогового планирования в условиях функционирования в различных Структурные схемы и модели реализации процесса налогового планирования.

ТЕМА8. *Таможенные пошлины в структуре налоговой нагрузки транснациональных компаний*

Таможенные пошлины, специфика взимания в рамках таможенных союзов. Роль и значение международных договоров РБ для уплаты таможенных пошлин. Модели и методы определения таможенной стоимости. База для исчисления таможенных пошлин.

ТЕМА9. *Оффшорные зоны и перспективы их применения в налоговой структуре международных холдингов*

Оффшорные зоны в организации международных холдингов. Основные особенности законодательств оффшорных зон. Перспективы применения развития в будущем. Оффшорный сбор в Республике Беларусь

ТЕМА10. *Актуальные проблемы международного бизнеса (МЭО)*

Современный бизнес и основные тенденции в его развитии. Перспективы модернизации банковской и финансовой сферы. Рынки и биржи – направления налоговой реформы

УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКАЯ КАРТА
УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ «НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ МЕЖДУНАРОДНОГО БИЗНЕСА И ТРАНСФЕРТНОЕ
ЦЕНООБРАЗОВАНИЕ» ДЛЯ МАГИСТРАНТОВ ДНЕВНОЙ ФОРМЫ ПОЛУЧЕНИЯ ВЫСШЕГО
ОБРАЗОВАНИЯ (1 года обучения)

Номер раздела, темы	Название раздела, темы	Количество аудиторных часов						Иное	Форма контроля знаний	
		Лекции	Практические занятия	Семинарские занятия	Лабораторные занятия	Количество часов УСП				
						лекции	семина.			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
1	Модели налоговых систем зарубежных стран: евроконтинентальная, англосаксонская, латиноамериканская	2		2					[1, 2, 5,6, 7]	Опрос, рефераты
2	Нормы международного налогового права, регулирующие налогообложение операций ТНК, в условиях глобализации рынка	2		2					[1-3, 9,10]	Опрос
3	Налоговая конкуренция и налоговая унификация	2		2					[4, 8, 9,10]	Опрос
4	Соглашения об избежании двойного налогообложения и уклонения от уплаты налогов	2		2					[1, 2, 7-10]	Опрос, тест

5	Статус «постоянное представительство» - перспективы развития законодательной базы	2		2				[1, 2, 7-10]	Опрос. рефераты
6	Трансфертное ценообразование	2		2				[1, 2, 7-10]	решение задач
7	Международное налоговое планирование	2		2				[1, 2, 7-10]	рефераты
8	Таможенные пошлины в структуре налоговой нагрузки транснациональных компаний	2		2				[3, 5, 6, 7,9]	решение задач
9	Оффшорные зоны и перспективы их применения в налоговой структуре международных холдингов	4		4				[1-2;4-11]	рефераты
10	Актуальные проблемы международного бизнеса (МЭО)	4		4				[5-12]	рефераты
	Всего	24	-	24	-				экзамен
				48					

УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКАЯ КАРТА
УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ «НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ МЕЖДУНАРОДНОГО БИЗНЕСА И ТРАНСФЕРТНОЕ
ЦЕНООБРАЗОВАНИЕ» ДЛЯ МАГИСТРАНТОВ ЗАОЧНОЙ ФОРМЫ ПОЛУЧЕНИЯ ВЫСШЕГО
ОБРАЗОВАНИЯ (1,5 года обучения)

Номер раздела, темы	Название раздела, темы	Количество аудиторных часов						Иное	Форма контроля знаний
		Лекции	Практические занятия	Семинарские занятия	Лабораторные занятия	Количество часов УСП			
						лекции	семина.		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Модели налоговых систем зарубежных стран: евроконтинентальная, англосаксонская, латиноамериканская	0,5		0,5				[1, 2, 5,6, 7]	рефераты
2	Нормы международного налогового права, регулирующие налогообложение операций ТНК, в условиях глобализации рынка	0,5		0,5				[1-3,6,7 9,10]	опрос
3	Налоговая конкуренция и налоговая унификация	0,5		0,5				[4, 8, 9,10]	тест
4	Соглашения об избежании двойного налогообложения и уклонения от уплаты налогов	0,5		0,5				[1, 2,6, 7-10]	тест
5	Статус «постоянное представительство» - перспективы развития законодательной базы	1		0,5				[1, 2, 6,7-10]	рефераты

6	Трансфертное ценообразование	1		0,5				[1, 2, 6, 7-10]	решение задач
7	Международное налоговое планирование	1		0,5				[1, 2, 6, 7-10]	рефераты
8	Таможенные пошлины в структуре налоговой нагрузки транснациональных компаний	1		0,5				[3, 5, 6, 7;9]	решение задач
9	Оффшорные зоны и перспективы их применения в налоговой структуре международных холдингов	1		1				[1-2; 6, 7, 10-14]	рефераты
10	Актуальные проблемы международного бизнеса (МЭО)	1		1				[5-14]	рефераты
	Всего	6	-	6				-	экзамен
					12				

ИНФОРМАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ

Методические рекомендации по организации самостоятельной работы магистрантов по учебной дисциплине

«Налогообложение международного бизнеса и трансфертное ценообразование»

В овладении знаниями учебной дисциплины важным этапом является самостоятельная работа магистрантов. Самостоятельная работа магистрантов – это вид учебной деятельности обучающихся в процессе освоения образовательных программ высшего образования, осуществляемой самостоятельно вне аудитории (в библиотеке, научной лаборатории, в домашних условиях и т.д.) с использованием различных средств обучения и источников информации.

Основными направлениями самостоятельной работы магистранта являются:

- первоначально подробное ознакомление с программой учебной дисциплины;
- ознакомление со списком рекомендуемой литературы по дисциплине в целом и ее разделам, наличие ее в библиотеке и других доступных источниках, изучение необходимой литературы по теме, подбор дополнительной литературы;
- изучение и расширение лекционного материала преподавателя за счет специальной литературы, консультаций;
- подготовка к практическим (семинарским) занятиям по специально разработанным планам с изучением основной и дополнительной литературы;
- подготовка к выполнению диагностических форм контроля (тесты, решение задач, контрольные работы и т.п.);
- подготовка к зачету.

Нормативные правовые акты

1. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Общая часть): Кодекс Респ. Беларусь, 19 дек. 2002 г., №166-3 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2023.
2. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть): Кодекс Респ. Беларусь, 29 дек. 2009 г., №71-3 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2023.
3. Закон Республики Беларусь от 30 декабря 2022 г. № 231-3 «О республиканском бюджете на 2023 год» // https://www.minfin.gov.by/upload/bp/act/zakon_301222_231z.pdf
4. О совершенствовании контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь /Указ Президента Республики Беларусь от 16 октября 2009 г. № 510// <http://www.pravo.by/document/?guid=3871&p0=P30900510>
5. Таможенный кодекс Таможенного союза (Приложение к Договору о Таможенном кодексе таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета Евразийского экономического сообщества на уровне глав государств от 27 ноября 2009 года № 17) http://pravo.levonevsky.org/kodeksby/tktc/2010_07/index.htm

ЛИТЕРАТУРА

ОСНОВНАЯ:

1. Налоги и налогообложение : учебник для студентов учреждений высшего образования по группе специальностей "Экономика и управление" / [Е. Ф. Киреева и др.] ; под ред. Е. Ф. Киреевой. - Минск : БГЭУ, 2019. - 438, [1] с. : ил. - (Учебник БГЭУ).
2. Основы организации международного налогообложения: учебник / Е. Ф. Киреева [и др.]; под ред. Е. Ф. Киреевой. – Минск: БГЭУ, 2022. — 307 с.
3. Актуальные тренды развития международного налогообложения : монография / М. Р. Пинская [и др.]. - Москва : Инфра-М, 2021. - 275, [1] с. : ил. - (Научная мысль. Экономика).
4. Актуальные тренды развития международного налогообложения : монография / М. Р. Пинская, Н. С. Милоголов, К. Н. Цаган-Манджиева, Т. А. Логинова. — Москва : ИНФРА-М, 2022. — 277 с. — (Научная мысль). — DOI 10.12737/1111362. - ISBN 978-5-16-016353-6. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1864068> (дата обращения: 01.09.2023). – Режим доступа: по подписке.

ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ:

1. Грундел, Л. П. Налоговое регулирование трансфертного ценообразования в России : учебник / Л. П. Грундел, Н. И. Малис. — Москва : Магистр :

- ИНФРА-М, 2022. — 256 с. - (Магистратура). - ISBN 978-5-9776-0372-0. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1817948> (дата обращения: 01.09.2023). – Режим доступа: по подписке.
2. Трансфертное ценообразование в Республике Беларусь / [под общ. ред. А. Ю. Карпунина]. - Минск : Регистр, 2016. - 119 с.
 3. Финансовая диета: реформы государственных финансов Беларуси : [монография / К. В. Рудый и др. ; сост., соавт., науч. ред. К. В. Рудый]. - Минск : Звезда, 2016. - 461, [1] с. : ил.
 5. Артемьев, А. А. Гармонизация налогового и таможенного регулирования в ЕАЭС : монография / А. А. Артемьев, М. Р. Пинская, А. В. Тихонова ; под ред. А.А. Артемьева ; ФГБОУВО "Финансовый ун-т при Правительстве Рос. Федерации". – М. : Прометей, 2020. - 167, [1] с. : ил.
 6. Международное налогообложение: размывание налоговой базы с использованием офшоров : монография / под ред. М. Р. Пинской. — Москва : ИНФРА-М, 2020. — 192 с. — (Научная мысль). - ISBN 978-5-16-010812-4. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1043088> (дата обращения: 01.09.2023). – Режим доступа: по подписке.
 7. Барулин, С.В. Налоговый менеджмент [Электронный ресурс]: учебник/ Барулин С.В., Ермакова Е.А., Степаненко В.В.— Электрон. текстовые данные. — М.: Дашков и К, Ай Пи Эр Медиа, 2017. — 332 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/57109.html>. — ЭБС «IPRbooks»
 8. Моделирование стратегии налоговой реформы на современном этапе развития национальной экономики Республики Беларусь / И. А. Лукьянова, А. А. Боровский, С. Ю. Высоцкий, А. Ю. Пекарская, М. А. Шклярова ; Белорус. гос. экон. ун-т. – Минск : БГАТУ, 2021. – 424 с.
 9. Методология реформирования налоговых систем: теоретический и практический аспекты / И. А. Лукьянова, С. Ю. Высоцкий, А. Ю. Пекарская, М. А. Шклярова ; Белорус. гос. экон. ун-т.– Минск: БГАТУ, 2021. – 180 с.
 10. Tax Planning Strategies : tax savings opportunities for individuals and families / [managing editor L. O'Brien]. - Chicago : A WoltersKluwer Company, 2005. - 164 p.
 11. Налоговая политика и цели устойчивого развития. Мировой опыт сопряжения: монография для магистрантов, обучающихся по программам направлений «Экономика», «Государственный аудит» и «Финансы и кредит» / Под ред. И.А. Майбурова.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2023. — 255 с. — (Серия «Magister»). ISBN 978-5-238-03708-0 С. 51-61
 12. Теория и прагматика имущественного налогообложения физических лиц: монография для магистрантов, обучающихся по программам направлений «Экономика», «Государственный аудит» и «Финансы и кредит» / [И.А. Майбуров и др.]; под ред. И.А. Майбурова. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2022. — 311 с. — (Серия «Magister»).
 13. Соглашения об избежании двойного налогообложения, заключенные Республикой Беларусь- Электронный ресурс. - URL: www.nalog.gov.by (дата обращения: 01.09.2023). – Режим доступа: без ограничений.
 14. OECD. Base Erosion and Profit Shifting Project: 2015 Final Reports, Executive Summaries (Paris: OECD, 2015) Available from the OECD:

www.oecd.org/ctp/beps-reports-2015-executivesummaries.pdf

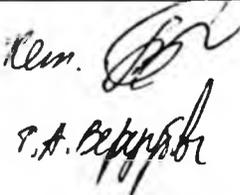
15. OECD, Committee on Fiscal Affairs. Model Tax Convention on Income and on Capital (Paris: OECD, 2017) [ISBN: 9789264287945] Available from the OECD: www.oecd-ilibrary.org

16. Transfer Pricing Guidance on Financial Transactions: Inclusive Framework on BEPS: Actions 4, 8-10 (Paris: OECD, 2020) Available from the OECD: www.oecd-ilibrary.org

17. OECD, Committee on Fiscal Affairs. Transfer Pricing Guidelines for Multinational Enterprises and Tax Administrations (Paris: OECD, 2017) [ISBN: 9789264262737] Available from the OECD: www.oecd-ilibrary.org

18. OECD. Action Plan on Base Erosion and Profit Shifting (Paris: OECD, 2013) [ISBN: 9789264202702]

ПРОТОКОЛ СОГЛАСОВАНИЯ УЧЕБНОЙ ПРОГРАММЫ УВО

Название учебной дисциплины, которой требуется согласование	Название кафедры	Предложения об изменениях в содержании учебной программы учреждения высшего образования по учебной дисциплине	Решение, принятое кафедрой, разработавшей учебную программу (с указанием даты и номера протокола)
«Оценка в страховых организациях»	Кафедра финансов	 S.A. Verkhovskiy	протокол № 11 от « 15 » 06 2023 г

ДОПОЛНЕНИЯ И ИЗМЕНЕНИЯ К УЧЕБНОЙ ПРОГРАММЕ УВО
на ____ / ____ учебный год

№ п/п	Дополнения и изменения	Основание

Учебная программа пересмотрена и одобрена на заседании кафедры
_____ (название кафедры) (протокол № ____ от _____ 20__ г.)

Заведующий кафедрой

(ученая степень, ученое звание) (подпись) (И.О.Фамилия)

УТВЕРЖДАЮ
Декан факультета

(ученая степень, ученое звание) (подпись) (И.О.Фамилия)

Декан факультета

(ученая степень, ученое звание) (подпись) (И.О.Фамилия)