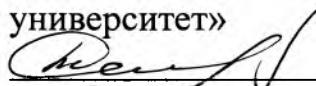


Учреждение образования «Белорусский государственный экономический университет»

УТВЕРЖДАЮ

Первый проректор учреждения
образования «Белорусский
государственный экономический
университет»



Т.В. Садовская

29. 12.

2023 г.

Регистрационный № УД 5757-23/уч.

ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ МЕЖДУНАРОДНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Учебная программа учреждения высшего образования
по учебной дисциплине для специальности
6-05-0411-02 «Финансы и кредит»

Учебная программа составлена на основе образовательного стандарта и учебных планов по специальности 6-05-0411-02 «Финансы и кредит», регистрационные № 23ДФФ-039, 10.01.2023; № 23ДФМ-075, № 23ДФН-053, № 23ДФС-057, № 23ДФЗ-061, № 23ДФТ-063, 05.04.2023

СОСТАВИТЕЛЬ:

Монич Е.С., доцент кафедры налогов и налогообложения учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет», кандидат экономических наук, доцент

РЕЦЕНЗЕНТЫ:

Н.А. Мельникова, доцент кафедры корпоративных финансов Белорусского государственного университета, 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 № 3 от 12 октября 2023 г.);

Научно-методическим советом учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет» (протокол № 4 от 27.12.2023).

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

«Основы организации международного налогообложения» представляет собой комплексную учебную дисциплину, содержащую изложение теоретико-методологических и организационно-практических основ международного налогообложения как специфической области налоговых отношений, затрагивающей интересы конкурирующих за налоговые доходы государств и субъектов хозяйствования, которые создают источники этих доходов.

Целью учебной дисциплины «Основы организации международного налогообложения» является формирование у обучающихся знаний о международном налогообложении, связанных с его неурегулированностью негативных явлениях и методах нивелирования их влияния на экономику страны, а также рисках субъектов хозяйствования, возникающих от ведения внешнеэкономической деятельности и способах их минимизации, которые в совокупности смогут способствовать повышению профессионального уровня и развитию творческого потенциала слушателей.

Задачи, которые стоят перед изучением учебной дисциплины:

определить специфику международного налогообложения, основные характеристики его практической реализации;

раскрыть сущность основных категорий международного налогообложения и базовых понятий, непосредственно связанных с ним;

определить состав налоговых платежей с учетом особенностей формирования налоговых систем разных стран, установить особенности их взимания в мировой практике,

рассмотреть классификационные признаки налоговых платежей, используемые при формировании налоговой статистики международными экономическими организациями;

обозначить основные положения законодательства Республики Беларусь, используемые для налогообложения внешнеэкономической деятельности;

рассмотреть способы разрешения основных проблем, связанных с международным налогообложением;

ознакомить с видами международных соглашений, связанных с налогообложением, структурой и концептуальными основами заключения соглашений об избежании двойного налогообложения, способах устранения, используемых в них;

обозначить основные способы налогового планирования, выработанные на основе международного корпоративного опыта и рисками, связанными с их применением;

рассмотреть порядок международного налогового администрирования и специфику его проведения в условиях интеграции;

ознакомить с методикой оценивания налоговых систем известных в международной практике.

Учебная дисциплина «Основы организации международного налогообложения» относится к модулю «Финансы международной и внешнеэкономической деятельности» компонента учреждения образования и тесно взаимосвязана с дисциплинами учебного плана специальности, относящимися к компоненту учреждения высшего образования: «Налоги и налогообложение», «Финансы организаций» и др. Наличие базовых знаний по учебным дисциплинам этим дисциплинам является основой для успешного освоения учебной дисциплины «Основы организации международного налогообложения».

В результате изучения учебной дисциплины «Основы организации международного налогообложения» формируется следующая специализированная компетенция:

определить статус налогоплательщика, консультировать по вопросам выбора форм функционирования нерезидентов на территории других государств, применять инструменты международного налогового планирования при построении бизнеса.

В результате изучения учебной дисциплины студент должен:

знать:

основные понятия и категории международного налогообложения;

особенности формирования налоговых систем;

основы налогообложения внешнеэкономической деятельности Республики Беларусь;

механизм устранения двойного налогообложения;

методы международного налогового планирования и риски их применения;

организацию международного налогового администрирования и обязанности налогоплательщиков, связанных с администрированием налогов при внешнеэкономической деятельности в Республике Беларусь;

уметь:

применять терминологию, используемую в международном налогообложении;

определять объекты налогообложения при осуществлении внешнеэкономической деятельности экономического субъекта;

применять основные методы устранения двойного налогообложения;

оценивать риски использования агрессивного налогового планирования;

владеть:

методикой расчета основных налогов, связанных с проведением внешнеэкономической деятельности;

способами устранения двойного налогообложения;
методами оценки налоговых систем.

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.

Форма получения высшего образования: очная (дневная) и заочная.

Общее количество часов, отводимое на изучение учебной дисциплины «Основы организации международного налогообложения» в соответствии с учебным планом – 202 часа, из них

для дневной формы получения высшего образования

количество аудиторных занятий - 88 часов;

распределение аудиторного времени по видам занятий: лекции – 44 часа, практические занятия – 44 часа.

Форма промежуточной аттестации по учебной дисциплине – экзамен в 7 семестре.

Для заочной формы получения высшего образования

количество аудиторных занятий- 20 часов;

распределение аудиторного времени по видам занятий: лекции – 10 часа, практические занятия – 10 часа;

Форма промежуточной аттестации по учебной дисциплине – тест и экзамен в 9 семестре ЗФО и в 7 семестре ЗФО ССО.

СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОГО МАТЕРИАЛА

Тема 1 Налоги в системе международных экономических отношений

Налоги в условиях глобализации и международной экономической интеграции. Сущность международного налогообложения. Разграничение сфер международного и внутреннего налогообложения. Виды налогов, их классификации и особенности применения в международной практике. Объекты международного налогообложения. Виды доходов, активные и пассивные доходы.

Тема 2 Организация международного налогообложения

Определение статуса «налоговый резидент» и domicilia. Базовые подходы обложения налоговых юрисдикций: принципы «по стране назначения» и «по стране происхождения»; принципы «территориальности» и «резидентства». Смешанный принцип международного налогообложения. Экономическая и персональная привязка нерезидентов. Статус «постоянное представительство».

Тема 3 Налогообложение внешнеэкономической деятельности

Место осуществления сделки. Особенности определения места выполнения услуг (работ) на территории договаривающихся государств.

Налогообложение внешнеэкономических операций резидентов: импорт и экспорт товаров. Налогообложение доходов, полученных резидентами за границей (из-за границы). Налогообложение доходов нерезидентов. Особенности определения валовой прибыли постоянного представительства иностранной организации.

Тема 4 Международные налоговые соглашения

Виды международных налоговых соглашений: соглашение о сотрудничестве Казани взаимной помощи, общая и ограниченная (специальные) налоговые соглашения, соглашения о налогах на наследство, на страхование, международные соглашения и договоры, содержащие вопросы налогообложения.

Типовые конвенции об избежании двойного налогообложения: модель ОЭСР, модель ООН. Международные соглашения об избежании двойного налогообложения: их структура, механизм применения.

Тема 5 Двойное налогообложение: понятие, методы устранения

Экономическая сущность двойного налогообложения. Причины возникновения двойного налогообложения в международных отношениях. Юридическая и экономическая двойное налогообложение.

Механизм устранения двойного налогообложения, его элементы и процедура. Методы устранения двойного налогообложения: разновидности методов освобождения, налогового кредита (зачета), метод вычитания.

Концепция подлинного (фактического) владельца дохода.

Нормы законодательства Республики Беларусь, направленные на устранение двойного налогообложения при отсутствии соответствующих международных соглашений.

Тема 6 Международная налоговая конкуренция

Предпосылки возникновения и формы проявления международной налоговой конкуренции. Преимущества и недостатки международной налоговой конкуренции. Формы международной налоговой конкуренции. Понятие и основные характеристики деструктивной (недобросовестной) налоговой конкуренции. Конкурентные преимущества национальных налоговых систем и подходы оценивания.

Тема 7 Международное налоговое планирование

Понятие международного налогового планирования и его применения в сфере международного бизнеса. Инструменты и методы международного налогового планирования: офшорные территории, трансфертная цена образования, международная трасты, участие в региональных группировках. Агрессивное налоговое планирование и риски, связанные с ним. План BEPS: цели его принятия, механизм реализации и перспективы практического применения.

Тема 8 Международное налоговое администрирование

Понятие и функции налоговых администраций. Особенности организации налоговых служб.

Налоговое администрирование в условиях международной интеграции: внутригосударственные, наднациональные и межнациональные органы. Формы и методы администрирования с контролем за налогообложением (на примере ЕС и ЕАЭС).

Налоговое администрирование электронной торговли.

Тема 9 Международные оценки налоговых систем

Налоговое бремя и налоговая нагрузка: понятия и методы оценивания.

Сравнительная оценка налоговых систем стран – членов ЕС.

Методология оценки «Налогообложение» в исследовании «Ведения бизнеса» Всемирного банка.

Фискальная нагрузка в оценке Индекса экономической свободы.

Тема 10 Налогообложение в условиях региональной экономической интеграции

Налоговая гармонизации и унификация: понятия, принципы, этапы и процедуры проведения.

Согласованная налоговая политика и механизм её реализации в интеграционных объединениях. Европейская налоговая гармонизация. Гармонизация налогообложения на территории СНГ и ЕАЭС. Модельный налоговый кодекс.

Учебно-методическая карта учебной дисциплины «основы организации международного налогообложения»
для дневной формы получения высшего образования специальности «Финансы и кредит»

Номер раздела / темы	Название раздела, темы	Количество аудиторных часов						Литература	Форма контроля знаний
		Лекции	Практические занятия	Семинарские занятия	Лабораторные занятия	Количество часов УСП			
						Лекции	Практические занятия		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Налоги в системе международных экономических отношений	2	4			-	-	[1, 2, 6, 7]	опрос
2.	Организация международного налогообложения	4	4			-	-	[1, 6]	опрос
3.	Налогообложение внешнеэкономической деятельности	10	8			-	-	[1, 3, 4, 6]	опрос / контр. работа
4.	Международные налоговые соглашения	2	4			-	-	[1, 6, 7]	опрос
5.	Двойное налогообложение: понятие, методы устранения	4	6			-	-	[1, 6]	опрос / контр. работа
6.	Международная налоговая конкуренция	4	4			-	-	[1, 6]	опрос
7.	Международное налоговое планирование	4	4			-	-	[1, 6]	опрос
8.	Международное налоговое администрирование	8	6			-	-	[1, 5, 6]	опрос / контр. работа
9.	Международные оценки налоговых систем	2	2			-	-	[1, 6]	опрос
10.	Налогообложение в условиях региональной экономической интеграции	4	2			-	-	[1, 3]	опрос
	Всего часов	44	44	-	-	-	-	-	Экзамен

Учебно-методическая карта учебной дисциплины «основы организации международного налогообложения»
для заочной формы обучения получения высшего образования специальности «Финансы и кредит»

Номер раздела / темы	Название раздела, темы	Количество аудиторных часов						Литература	Форма контроля знаний
		Лекции	Практические занятия	Семинарские занятия	Лабораторные занятия	Количество часов УСП			
						Лекции	Практические занятия		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Налоги в системе международных экономических отношений	1	-	-	-	-	-	[1, 2, 6, 7]	опрос
2.	Организация международного налогообложения	1	2	-	-	-	-	[1, 6]	опрос
3.	Налогообложение внешнеэкономической деятельности	1	4			-	-	[1, 3, 4, 6]	опрос
4.	Международные налоговые соглашения	1	-			-	-	[1, 6, 7]	опрос
5.	Двойное налогообложение: понятие, методы устранения	1	2			-	-	[1, 6]	опрос
6.	Международная налоговая конкуренция	1	-			-	-	[1, 6]	опрос
7.	Международное налоговое планирование	1	-			-	-	[1, 6]	опрос
8.	Международное налоговое администрирование	1	2			-	-	[1, 5, 6]	опрос
9.	Международные оценки налоговых систем	1	-			-	-	[1, 6]	опрос
10.	Налогообложение в условиях региональной экономической интеграции	1	-			-	-	[1, 3]	опрос
	Всего часов	10	10	-	-	-	-	-	Тест, экзамен

Учебно-методическая карта учебной дисциплины «основы организации международного налогообложения» для заочной, интеграционной с ССО формы обучения получения высшего образования специальности «Финансы и кредит»

Номер раздела / темы	Название раздела, темы	Количество аудиторных часов						Литература	Форма контроля знаний
		Лекции	Практические занятия	Семинарские занятия	Лабораторные занятия	Количество часов УСП			
						Лекции	Практические занятия		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Налоги в системе международных экономических отношений	1	-	-	-	-	-	[1, 2, 6, 7]	опрос
2.	Организация международного налогообложения	1	2	-	-	-	-	[1, 6]	опрос
3.	Налогообложение внешнеэкономической деятельности	1	4			-	-	[1, 3, 4, 6]	опрос
4.	Международные налоговые соглашения	1	-			-	-	[1, 6, 7]	опрос
5.	Двойное налогообложение: понятие, методы устранения	1	2			-	-	[1, 6]	опрос
6.	Международная налоговая конкуренция	1	-			-	-	[1, 6]	опрос
7.	Международное налоговое планирование	1	-			-	-	[1, 6]	опрос
8.	Международное налоговое администрирование	1	2			-	-	[1, 5, 6]	опрос
9.	Международные оценки налоговых систем	1	-			-	-	[1, 6]	опрос
10.	Налогообложение в условиях региональной экономической интеграции	1	-			-	-	[1, 3]	опрос
	Всего часов	10	10	-	-	-	-	-	Тест, экзамен

ИНФОРМАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ

Основная литература:

1. Основы организации международного налогообложения: учебник / Е.Ф. Киреева [и др.]; под. ред. Е. Ф. Киреевой. – Минск: БГЭУ, 2022. — 307 с.
2. Налоги и налогообложение: учебник / Е.Ф. Киреева [и др.]; под ред. Е.Ф.Киреевой. – Минск: БГЭУ, 2019. – 439 с.

Дополнительная литература:

- 3 Боровикова, Е.В. Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности и интеграционная политика : учебное пособие – М .: Издательство «Русайнс», 2015. — 104 с.
- 4 Филиппович, Е.С. Налогообложение внешнеэкономической деятельности и его администрирование: практикум / Е.С. Филиппович – Минск: БГАТУ, 2020. – 132 с.
- 5 Филиппович, Е.С. Налоговый контроль: учеб. пособие / Е.С. Филиппович, М.А. Шклярова. – Минск : БГЭУ, 2014. — 399 с.
- 6 Погорлецкий, А.И. Международное налогообложение : учебник – СПб : Изд-во Михайлова В.А. , 2006. — 384 с.
- 7 Шахмаметьев, А .А. Международное налоговое право : Учебно-методический комплекс – М .: Тривант, 2009. — 140 с.

Нормативные правовые акты

- 8 Протокол о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг : Приложение № 18 к Договору о Евразийском экономическом союзе от 29.05.2014// Консультант Плюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой иформ. Респ. Беларусь. – Минск, 2023.
- 9 Протокола об обмене информацией в электронном виде между налоговыми органами государств-членов Евразийского экономического союза об уплаченных суммах косвенных налогов от 11.12.2009., подписанного в городе Санкт-Петербурге 11 декабря 2009 года // Консультант Плюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой иформ. Респ. Беларусь. – Минск, 2023.
- 10 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 иформ. Респ. Беларусь. – Минск, 2023.
- 11 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 иформ. Респ. Беларусь. – Минск, 2023.
- 12 Об исчислении и уплате налогов, сборов (пошлин), иных платежей: постановление Министерства по налогам и сборам Респ. Беларусь, 3янв. 2019,

№2 // Консультант Плюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2023.

13 Соглашения об избежании двойного налогообложения // сайт Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – 2022. – Режим доступа : https://www.nalog.gov.by/international/double_taxation/ – Дата доступа : 01.11.2023.

Рекомендуемые средства диагностики

Устная форма: собеседования, доклады на семинарских занятиях и конференциях, устные зачеты и экзамены, оценивание на основе деловых игр, тесты-действия.

Письменная форма: тесты, контрольные опросы, контрольные работы, эссе, рефераты, курсовые работы, отчеты по научно-исследовательской работе, публикации статей, докладов, письменные зачеты и экзамены, оценивание на основе модульно-рейтинговой системы, кейс-метода или деловой игры.

Устно-письменная форма: отчеты по аудиторным и домашним практическим упражнениям с их устной защитой, курсовые работы с их устной защитой, зачеты, экзамены, оценивание на основе модульно-рейтинговой системы и деловой игры.

Техническая форма: электронные тесты.

ПРОТОКОЛ СОГЛАСОВАНИЯ УЧЕБНОЙ ПРОГРАММЫ УВО

Название учебной дисциплины, с 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)
«Финансовый контроль»	Кафедра финансов	<p><i>нет</i></p> <p><i>Исх. № 1.14</i></p> <p><i>и.с. зав. кафедрой</i></p>	<p>протокол № 3 от</p> <p>« 12 » 10 202 3 г</p>

ДОПОЛНЕНИЯ И ИЗМЕНЕНИЯ К УЧЕБНОЙ ПРОГРАММЕ УВО
на 20 / 20 учебный год

№ п/п	Дополнения и изменения	Основание
1.		

Учебная программа пересмотрена и одобрена на заседании кафедры
налогов и налогообложения

Заведующий кафедрой

УТВЕРЖДАЮ
