

Учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет»

УТВЕРЖДАЮ

Ректор Учреждения образования
«Белорусский государственный
экономический университет»

В.П. Шимов

« 27 » 06. 2014 г.

Регистрационный № УД 1450-14 / баз.

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ДОХОДОВ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ В ГЛОБАЛЬНОМ МИРЕ

Учебная программа
для магистрантов по специальности 1-25 81 04 «Финансы и кредит»

2014

СОСТАВИТЕЛИ:

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

РЕЦЕНЗЕНТЫ:

Жук И.И., заведующий кафедрой бюджета и финансов внешнеэкономической деятельности Учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет», кандидат экономических наук, доцент.

Трофимова А.И., доцент кафедры бухгалтерского учета УО «Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации», кандидат экономических наук, доцент.

РЕКОМЕНДОВАНА К УТВЕРЖДЕНИЮ:

Кафедрой налогов и налогообложения Учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет» (протокол № 10 от 12 мая 2014 г.);

Научно-методическим советом Учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет» (протокол № 5 от 18.06. 2014).

Ответственный за редакцию: Лукьянова И.А.,
Ответственный за выпуск: Лукьянова И.А.

Пояснительная записка

Предметом учебной дисциплины «Налогообложение доходов физических лиц в глобальном мире» является изучение основ налогообложения доходов физических лиц в условиях глобализации мирохозяйственных связей.

Целью дисциплины является формирование у магистрантов понятийного аппарата в области налогообложения физических лиц в условиях использования трудовых ресурсов с разным domicilio, а также комплекса знаний в области «global income tax» консалтинга.

Для реализации поставленных целей в курсе рассматриваются основные подходы к определению налогового резидентства для целей тестирования возникновения объекта подоходного налогообложения. Анализируются особенности определения налоговой базы для исчисления подоходного налога. Исследуются вопросы оптимизации налоговой нагрузки в глобальном мире.

Задачами дисциплины «Налогообложение физических лиц в глобальном мире» являются:

- обучение магистрантов основному понятийному аппарату подоходного налогообложения;
- определение базы налогообложения при осуществлении деятельности в различных юрисдикциях;
- получение навыка анализа и использования соглашений об избежании двойного налогообложения;
- уточнение роли налогового консультанта при подготовке налоговой позиции физического лица и деле при составлении налоговой декларации;
- изучение правового регулирования порядка налогообложения граждан с различным domicilio;
- изучение существующих льгот и путей законного снижения налогового бремени;
- отработка практических навыков по исчислению налогов.

В результате изучения дисциплины магистрант должен

Знать:

- порядок налогообложения доходов физических лиц;
- основы налогового планирования;
- механизм оптимизации налоговых обязательств в Республике Беларусь;

- основы международного управления налоговыми платежами.

Уметь:

- исчислять налоги и сборы;
- анализировать налоговую ситуацию, уровень налоговой нагрузки и эффективность применяемой модели налогообложения доходов;
- оценивать возможности оценки для формирования базы налогообложения;
- определять налоговый статус физического лица.

Данный курс тесно взаимосвязан с прочими дисциплинами специальности.

По специальности 1-25 81 04 «Финансы и кредит»: всего часов по дисциплине 66-, из них всего часов аудиторных 30, в том числе 16 часов – лекции, 14 часов – практические занятия.

Рекомендуемая форма контроля – зачет.

ПРИМЕРНЫЙ ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН

по специальности 1-25 81 04 «Финансы и кредит»

№	Название темы	Количество	
		Лекции	Часов практические занятия
1	Тенденции развития налогообложения физических лиц в глобальном мире	2	1
2	Налоговое резидентство: подходы и проблемы	2	1
3	Соглашения об избежании двойного налогообложения как способ оптимизации налогообложения физических лиц	2	2
4	Особенности налогообложения в рамках единого экономического пространства ЕЭС	2	2
5	Налогообложение имущества физических лиц в различных юрисдикциях	2	2
6	Налоговое консультирование в области налогообложения физических лиц	2	2
7	Электронная торговля и интернет-доходы: направления налогового контроля	2	2
8	Современные проблемы недопущения сокрытия доходов и избежания уклонений от уплаты	2	2
Всего:		16	14

СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОГО МАТЕРИАЛА

ТЕМА1. Тенденции развития налогообложения физических лиц в глобальном мире

Налоги с доходов физических лиц в современном мире, категории плательщиков и объекты обложения. Роль и значение местных налогов с доходов физических лиц. Зарубежный опыт.

ТЕМА2. Налоговое резидентство: подходы и проблемы

Налоговый домициль. Правила определения места налогового резидентства. Особенности налогового резидентства в условиях удаленной работы. Особенность определения налогового резидентства фри-лансеров. Налогообложение доходов работников - мигрантов.

ТЕМА3. Соглашения об избежании двойного налогообложения как способ оптимизации налогообложения физических лиц

Экономическая сущность соглашений об избежании двойного налогообложения. Специфика применения соглашений в области подоходного налогообложения.

Роль и значение международных договоров РБ для уплаты налогов и сборов физическими лицами.

ТЕМА4. Особенности налогообложения в рамках единого экономического пространства ЕЭС

Модельные соглашения в ЕЭС. Тенденции перемещения налогового резидентства из одной юрисдикции в другую в рамках ЕЭС. Направления развития европейского законодательства в области подоходного налогообложения.

ТЕМА5. Налогообложение имущества физических лиц в различных юрисдикциях стоимость в модели формирования базы налогообложения

Объекты налогообложения имущественными налогами у физических лиц. Порядок определения налоговой базы. Особенности исчисления налога в условиях действия соглашений об избежании двойного налогообложения. Порядок и сроки уплаты налога.

ТЕМА6. Налоговое консультирование в области налогообложения физических лиц

Оценка места налогового консультанта в разработке оптимальной модели налогообложения физического лица. Услуги по составлению налоговой декларации для резидентов и нерезидентов государства.

ТЕМА7. Электронная торговля и интернет-доходы: направления налогового контроля

Основные подходы иностранных государств к определению налогового домициля физических лиц, извлекающих доход при помощи сети интернет, работающих удаленно.

ТЕМА8. Современные проблемы недопущения сокрытия доходов и избежания уклонений от уплаты налогов физическими лицами

Доход как объект налога на доходы физических лиц. Доходы от источников в Беларуси и за ее пределами. Форма дохода. Доходы в денежной форме. Доходы в натуральной форме. Доходы в форме материальной выгоды. Дата получения дохода. Современные особенности налогового контроля в сфере подоходного налогообложения. Международные соглашения и тенденции усиления контроля легальности происхождения доходов физических лиц.

ИНФОРМАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ

ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫЕ И НОРМАТИВНЫЕ АКТЫ:

1. Соглашения об избежании двойного налогообложения и уклонения от уплаты налогов, заключенные Республикой Беларусь
2. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Общая часть) от 19 декабря 2002 г. № 166-З (в ред. 26.12.2013) // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. 2003. № 4, 2/920.
3. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть) от 29 декабря 2009 г. № 71-З // Зарегистрировано в Национальном реестре правовых актов Республики Беларусь 30 декабря 2009 г. № 2/1623. // www.ncpi.gov.by.
4. О совершенствовании контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь /Указ Президента Республики Беларусь от 16 октября 2009 г. № 510// www.ncpi.gov.by.
5. Закон Республики Беларусь от 15 октября 2010 г. № 174-З «О внесении дополнений и изменений в Налоговый кодекс Республики Беларусь» [Электронный ресурс]. – 2010. – Режим доступа: <http://www.nalog.by>
6. Закон Республики Беларусь от 30 декабря 2011 г. № 331-З «О республиканском бюджете на 2012 год» // www.minfin.gov.by.

ЛИТЕРАТУРА

ОСНОВНАЯ:

1. Налоговый контроль : учеб. пособие / Е.Ф. Киреева [и др.] ; под ред. Е.Ф. Киреевой, И.А. Лукьяновой. — Минск: БГЭУ, 2008. — 219 с.
2. Налоги и налогообложение: учебник для студентов экономических специальностей учреждений, обеспечивающих получение высшего образования [Н.Е. Заяц и др.; под общей редакцией Н.Е. Заяц, Т.Е. Бондарь, И.Н. Алешкевич. – 5-е изд, испр. И доп. – Минск, Вышэйшая школа, 2008. – 316 с.
3. Налоги и налогообложение: учебно-методическое пособие/ Министерство образования Республики Беларусь, УО «Белорусский государственный экономический университет»: [Т.И. Вуколова и др.] М.: БГЭУ, 2007 - 127 с.
4. Основы финансового менеджмента: Учебное пособие / Ткачук М.И., Киреева Е.Ф.- Минск: Интерпрессервис, 2006. – 488 с.

ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ:

1. Налогообложение в международной экономической практике: основы организации международного налогообложения: Учеб. пособие / Киреева Е.Ф. – Минск: БГЭУ, 2006 – 231с.
2. Налоги и налогообложение [Барабан А.Я. и др]; под ред. М.В.Романовского, О.В. Врублевской. – 6-е изд. доп.- СПб: Питер Пресс, 2009. – 522 с.
3. Налоги и налогообложение:под редакцией Д.Г. Черника: Учебное пособие:Изд-во: Юнити-Дан: 2010- 368с.
4. Погорлецкий, А. И. Международное налогообложение: Учебник / А. И. Погорлецкий. – СПб. : Михайлов В. А., 2006. – 382 с.
5. Сборник Международных договоров об избежании двойного налогообложения. Международные соглашения Республики Беларусь. - Минск: Амаффея, 1999. – 752 с.
6. Шувалова, Е.Б.Налоговые системы зарубежных стран:учебно-практическое пособие / Е.Б. Шувалова, В.В. Климовицкий, А.М. Пузин. – М.: Изд. центр ЕАОИ, 2010. – 134 с.