Учреждение образования «Белорусский государственный экономический университет»

|  |  |
| --- | --- |
|  | Утверждаю:  Декан факультета ФБД  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Лесневская Н.А.  «\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2014 года  Регистрационный номер № УД- -14/р. |

**НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ДОХОДОВ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ В ГЛОБАЛЬНОМ МИРЕ**

Учебная программа для магистрантов

специальности

1-25 81 04 «Финансы и кредит»

Специализация «Налоговое консультирование»

Факультет финансов и банковского дела

Кафедра налогов и налогообложения

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Курс | 1 |  |  |
| Семестр | 2 |  |  |
| Лекции | 26 | Экзамен 2 семестр |  |
| Практические (семинарские) занятия | 24 |  |  |
| Всего аудиторных часов по дисциплине | 50 | Форма получения выс­шего образования | магистратура |
| Всего часов по дисциплине | 136 |  |  |

2014 г.

Учебная программа составлена на основе учебной базовой программы по дисциплине «Налогообложение доходов физических лиц в глобальном мире», утвержденной УО БГЭУ. Регистрационный №УД – 1450-14/баз, Мн.: БГЭУ, 2014.

Рассмотрена и рекомендована к утверждению на заседании кафедры налогов и налогообложения,

протокол № 13 от « 18 » июня 2014 г.

Зав.кафедрой,

профессор, доктор

экономических наук Е.Ф. Киреева

Одобрена и рекомендована к утверждению Советом факультета международных экономических отношений

Протокол № \_\_\_\_\_ от «\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2014 г.

Председатель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Ф.И.О., подпись

#### 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 домицилем, 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 домицилем;
* 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.

**ИНФОРМАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ**

**ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫЕ И НОРМАТИВНЫЕ АКТЫ:**

1. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Общая часть) от 19 декабря 2002 г. № 166-З (в ред. 26.12.2007) // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. 2003. № 4, 2/920.
2. 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>
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](http://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](http://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 Pеспублики Беларусь от 30 декабря 2013 г. «О республиканском бюджете на 2014 год» // [www.minfin.gov.by](http://www.minfin.gov.by).
7. Соглашения об избежании двойного налогообложения и уклонения от уплаты налогов, заключенные Республикой Беларусь
8. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Общая часть) от 19 декабря 2002 г. № 166-З (в ред. 26.12.2007) // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. 2003. № 4, 2/920.
9. 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](http://www.ncpi.gov.by/).
10. О совершенствовании контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь /Указ Президента Республики Беларусь от 16 октября 2009 г. № 510// [www.ncpi.gov.by](http://www.ncpi.gov.by).
11. 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>
12. Закон Pеспублики Беларусь от 30 декабря 2011 г. № 331-3 «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.
5. Теория финансов: Учебное пособие/ Н.Е. Заяц, М.К. Фисенко и др.Минск: БГЭУ, 2005.
6. Финансовый менеджмент: ответы на экзаменационные вопросы. / М.И. Ткачук, О.А. Пузанкевич.- Минск: Тетра Систем, 2008.
7. Финансы предприятий: учебное пособие/ Н.Е. Заяц, Т.И. Василевская и др.-Минск: Выш.шк., 2005.
8. Теория финансов: Учебное пособие/ Н.Е. Заяц, М.К. Фисенко и др.Минск: БГЭУ, 2005.

ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ:

1. Налогообложение в международной экономической практике: основы организации международного налогообложения: Учеб. пособие / Киреева Е.Ф. – Минск.: БГЭУ, 2006 – 231с.
2. Налоги и налогообложение [Барабаш 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. Березин М. Правовые проблемы налогообложения имущества физических лиц // Хозяйство и право. 2000, №10, с.87-94.
5. Борисов А.Н. О налогах на имущество физических лиц: Комментарий к Закону РФ от 9 декабря 2001 года №2003-1: В ред. изм. и доп., внесенных Законом РФ от 22 декабря 1992 года №4178-1, Федеральными законами от 11 августа 1994 года №25-ФЗ,  от 27 января 1995 года №10-ФЗ, от 17 июля 1999 года №168-ФЗ, от 24 июля 2002 года №110-ФЗ и от 22 августа 2004 года № 122-ФЗ: Постатейный.  М., 2006.
6. Брызгалин А.В., Берник В.Р., Головкин А.Н. Налог на доходы физических лиц; Единый социальный налог: Сложные вопросы из практики налогового консультирования. Под ред. А.В.Брызгалина. М., 2005.
7. Глазунова Е.А. О налогообложении физических лиц, декларирующих свои доходы в связи с предоставлением имущественных налоговых вычетов // Налоговый вестник, 2005, №10. С.43-53.
8. Мюллер О. Подоходный налог по законодательствам различных государств: Сравнительное исследование. СПб, 1905.
9. Налоги и финансовое право №7. Налог на доходы физических лиц: Сложные вопросы из практики налогового консультирования. Гл. ред. А.В.Брызгалин. Екатеринбург, 2004.
10. Павленко С.П. Некоторые проблемы определения объекта налогообложения по налогу на доходы физических лиц в России и зарубежом. // Финансовое право, 2010, № 5.
11. Ручкин О.Ю. Реализация конституционной обязанности по уплате налогов при налогообложении доходов физических лиц // Юрист, 2005, №7. С.42-44.
12. Сокол М.П., Крыканова Л.Н. Налогообложение недвижимости, принадлежащей физическим лицам // Налоговый вестник, 2004, №10, С.91-101.
13. Сокол М.П. Об обложении доходов арбитражных управляющих, частнопрактикующих нотариусов и адвокатов налогом на доходы физических лиц // Налоговый вестник, 2006, №7. С.72-82.
14. Кашин В.А., Пономарева Н.В. Защита национальных интересов России при налогообложении доходов физических лиц. // Налоговая политика и практика, 2010, № 4.
15. Косов М.И. Налогообложение имущества и доходов физических лиц. М.: ЮНИТИ – ДАНА, 2010

Учебно-методическая карта дисциплины

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер раздела, темы, занятия | Название раздела, темы, занятия; перечень изучаемых вопросов | Количество аудиторных часов | | | | Литература | Форма контроля знаний |
| лекции | Практические (семинарские) занятия | Лабораторные занятия | Управляемая самостоятельная работа студента |
| 1 | ***Тенденции развития налогообложения физических лиц в глобальном мире***. **(3 часа)** | **2** | **1** |  |  |  |  |
| 1.1. | 1. Налоги с доходов физических лиц в современном мире, категории плательщиков и объекты обложения. 2. Роль и значение местных налогов с доходов физических лиц. | 1 | 0,5 |  |  | [1] | Контроль­ный опрос |
| 1.2. | 1. Зарубежный опыт. | 1 | 0,5 |  |  | [2] | Контроль­ный опрос, рефераты. |
| **2.** | ***Налоговое резидентство: подходы и проблемы*** **(3 часа)** | **2** | **1** |  |  |  |  |
| 2.1. | 1. Налоговый домициль.  2. Правила определения места налогового резидентства.  3. Особенности налогового резидентства в условиях удаленной работы. | 1 | 0,5 |  |  | [1,3] | Контроль­ный опрос |
| 2.2. | 1.Особенность определения налогового резидентства фри-лансеров.  2.Налогообложение доходов работников - мигрантов. | 1 | 0,5 |  |  | [1,5] | Решение задач. |
| **3.** | ***Соглашения об избежании двойного налогообложения как способ оптимизации налогообложения физических лиц***   **(4 часа)** | **2** | **2** |  |  |  |  |
| 3.1. | 1.Экономическая сущность соглашений об избежании двойного налогообложения.  2. Специфика применения соглашений в области подоходного налогообложения. | 1 | 1 |  |  | [1,5] | Контроль­ный опрос**.** |
| 3.2. | 1.Роль и значение международных договоров РБ для уплаты налогов и сборов физическими лицами. | 1 | 1 |  |  |  | Контроль­ный опрос**.** |
| **4.** | ***Особенности налогообложения в рамках единого экономического пространства ЕЭС* (4 часа)** | **2** | **2** |  |  |  |  |
| 4.1 | 1. Модельные соглашения в ЕЭС.  2. Тенденции перемещения налогового резидентва из одной юрисдикции в другую в рамках ЕЭС. | 1 | 1 |  |  | [1,2] | Контроль­ный опрос**.** |
| 4.2 | 1.Направления развития европейского законодательства в области подоходного налогообложения. | 1 | 1 |  |  | [1,6] | Контроль­ный опрос**.** |
| **5.** | ***Налогообложение имущества физических лиц в различных юрисдикциях (4 часа)*** | **2** | **2** |  |  |  |  |
| 5.1 | 1. Объекты налогообложения имущественными налогами у физических лиц.  2. Порядок определения налоговой базы. | 1 | 1 |  |  | [2,6] | Контроль­ная работа. |
| 5.2. | 1. Особенности исчисления налога в условиях действия соглашений об избежании двойного налогообложения. 2. Порядок и сроки уплаты налога. | 1 | 1 |  |  | [1,8] | Контроль­ный опрос. |
| **6** | ***Налоговое консультирование в области налогообложения физических лиц* (4 часа).** | **2** | **2** |  |  |  |  |
| 6.1. | 1. Оценка места налогового консультанта в разработке оптимальной модели налогообложении физического лица. | 1 | 1 |  |  | [1,6] | Контроль­ная работа. |
| 6.2. | 1. Услуги по составлению налоговой декларации для резидентов и нерезидентов государства. | 1 | 1 |  |  | [1,8] | Контроль­ный опрос. |
| **7.** | ***Электронная торговля и интернет-доходы: направления налогового контроля*  (4 часа).** | **2** | **2** |  |  |  |  |
| 7.1. | 1. Основные подходы иностранных государств к определению налогового домициля физических лиц, извлекающих доход при помощи сети интернет, работающих удаленно. | 1 | 1 |  |  | [2,6] | Контроль­ный опрос. |
| 7.2. | 1. Налогообложение электронной коммерции в РБ | 1 | 1 |  |  | [1, 2,6] | Итоговая контроль­ная работа. |
| **8.** | ***Современные проблемы недопущения сокрытия доходов и избежания уклонений от уплаты налогов физическими лицами* (4 часа).** | **2** | **2** |  |  |  |  |
| 8.1. | 1.Доход как объект налога на доходы физических лиц. 2.Доходы от источников в Беларуси и за ее пределами. 3.Форма дохода.  4.Доходы в денежной форме. | 1 | 1 |  |  | [2,6] | Контроль­ный опрос. |
| 8.2. | 1. Доходы в натуральной форме. 2. Доходы в форме материальной выгоды. 3. Дата получения дохода. 4. Современные особенности налогового контроля в сфере подоходного налогообложения. 5. Международные соглашения и тенденции усиления контроля легальности происхождения доходов физических лиц | 1 | 1 |  |  | [1, 2,6] | Итоговая контроль­ная работа. |

**ПРОТОКОЛ СОГЛАСОВАНИЯ УЧЕБНОЙ ПРОГРАММЫ ПО ИЗУЧАЕМОЙ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ С ДРУГИМИ ДИСЦИПЛИНАМИ**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Название дисци­плины, с которой требуется согла­сование | Название ка­федры | Предложения об изменения в со­держании учеб­ной программы по изучаемой дисциплине | Решение, приня­тое кафедрой разработавшей учебную про­грамму (с указа­нием даты и но­мера протокола) |
| 1.Налоги и налогообложение | Налогов и налогообложения |  | Протокол № 15 от 25.06. 2012. |
| 2. Налоговый контроль | Налогов и налогообложение |  | Протокол № 15 от 25.06. 2012. |

Дополнение и изменения к учебной программе

по изучаемой дисциплине

на \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ учебный год

В учебную программу вносятся изменения:

1.

2.

3.

4.

5.

Учебная программа пересмотрена и одобрена на заседании кафедры

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_( протокол №\_\_\_\_от \_\_\_\_\_\_)

Заведующий кафедрой \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

УТВЕРЖДАЮ

Декан факультета \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**ВОПРОСЫ К ЭКЗАМЕНУ «НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ДОХОДОВ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ В ГЛОБАЛЬНОМ МИРЕ»**

***Магистры***

1. Налоги с доходов физических лиц в современном мире, категории плательщиков и объекты обложения.
2. Роль и значение местных налогов с доходов физических лиц.
3. Налоговый домициль. Правила определения места налогового резидентства.
4. Особенности налогового резидентства в условиях удаленной работы.
5. Особенность определения налогового резидентства фри-лансеров.
6. Налогообложение доходов работников - мигрантов.
7. Экономическая сущность соглашений об избежании двойного налогообложения.
8. Специфика применения соглашений в области подоходного налогообложения.
9. Роль и значение международных договоров РБ для уплаты налогов и сборов физическими лицами.
10. Модельные соглашения в ЕЭС.
11. Тенденции перемещения налогового резидентва из одной юрисдикции в другую в рамках ЕЭС.
12. Направления развития европейского законодательства в области подоходного налогообложения.
13. Объекты налогообложения имущественными налогами у физических лиц. Порядок определения налоговой базы.
14. Особенности исчисления налога в условиях действия соглашений об избежании двойного налогообложения. Порядок и сроки уплаты налога.
15. Оценка места налогового консультанта в разработке оптимальной модели налогообложении физического лица.
16. Услуги по составлению налоговой декларации для резидентов и нерезидентов государства.
17. Основные подходы иностранных государств к определению налогового домициля физических лиц, извлекающих доход при помощи сети интернет, работающих удаленно.
18. Доход как объект налога на доходы физических лиц. Доходы от источников в Беларуси и за ее пределами.
19. Форма дохода. Доходы в денежной форме. Доходы в натуральной форме. Доходы в форме материальной выгоды.
20. Современные особенности налогового контроля в сфере подоходного налогообложения.
21. Международные соглашения и тенденции усиления контроля легальности происхождения доходов физических лиц.