

Учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет»

УТВЕРЖДАЮ

Ректор Учреждения образования  
«Белорусский государственный  
экономический университет»

В.Н. Шимов

« 27 » 06 2014 г.

Регистрационный № УД 1451-14 / баз.

## НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ МЕЖДУНАРОДНОГО БИЗНЕСА

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.Н.*, доцент кафедры бухгалтерского учета Учреждения образования «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 международного бизнеса»* является изучение основ управления налогообложением компаний, расположенных в различных юрисдикциях.

*Целью дисциплины* является формирование у магистрантов понятийного аппарата в области налогообложения международного бизнеса, комплекса знаний по налоговому планированию, исчислению налогов и принятию управленческих решений в области налогообложения.

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 дисциплины «Налогообложение международного бизнеса» 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 транзакций;
- изучение методов международного налогового планирования;
- отработка практических навыков оценки качества трансфертного ценообразования;
- отработка способов оценки рисков, связанных с налогообложением международного бизнеса.

В результате изучения дисциплины 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 субъектам 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.

Данный курс тесно взаимосвязан с прочими дисциплинами специальности.

По специальности 1-25 81 04 «Финансы и кредит»: всего часов по дисциплине 136 -, из них всего часов аудиторных 50, в том числе 26 часов – лекции, 24 часов – практические занятия.

Рекомендуемая форма контроля – экзамен.

## ПРИМЕРНЫЙ ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН

по специальности 1-25 81 04 «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	4	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:	26	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 прибыли 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

## ИНФОРМАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ

### ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫЕ И НОРМАТИВНЫЕ АКТЫ:

1. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Общая часть) от 19 декабря 2002 г. № 166-З (в ред. от в ред. 31.12.2013) // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. 02.01.2014, 2/2094// // [Электронный ресурс]. - 2012. - Режим доступа: [www.ncpi.gov.by](http://www.ncpi.gov.by) Дата доступа: 10.03.2014
2. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть) от 29 декабря 2009 г. № 71-З // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. 02.01.2014, 2/2094) (в ред. от 31 декабря 2013 г. № 96-З) // [Электронный ресурс]. - 2014. - Режим доступа: [www.ncpi.gov.by](http://www.ncpi.gov.by) Дата доступа: 11.03.2014
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ в редакции от 03.12.2012 года, действующей с 04.01.2013 года
4. 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/tkts/2010\\_07/index.htm](http://pravo.levonevsky.org/kodeksby/tkts/2010_07/index.htm)
5. 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).
6. Закон Республики Беларусь от 31 декабря 2013 г. № 95-З «О республиканском бюджете на 2014 год» // [www.minfin.gov.by](http://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: Учеб. пособие/Е.Ф. Киреева [и др.]; Под ред. Е.Ф. Киреева - Мн.: БГЭУ, 2012.-447 с
3. Налоги и налогообложение: учебно-методическое пособие/ Министерство образования Республики Беларусь, УО «Белорусский государственный экономический университет»: [Г.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. Барулин, С.В./ Налоговый менеджмент / учебное пособие/ Барулин С.В., Ермакова Е.А., Степаненко В.В. Налоговый менеджмент М.: Издательство: "Омега-Л": 2007– 300 с.
2. Лукьянова, И.А. Теоретические основы налогового регулирования: налоговый потенциал факторов производства / И.А. Лукьянова. Минск: Энциклопедикс, 2008. – 188 с.
3. Налогообложение в международной экономической практике: основы организации международного налогообложения: Учеб. пособие / Киреева Е.Ф. – Минск: БГЭУ, 2006 – 231 с.
4. 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.
5. Налоги и налогообложение: под редакцией Д.Г. Черника: Учебное пособие: Изд-во: Юнити-Дан: 2010- 368с.