

Учреждение образования «Белорусский государственный экономический университет»

УТВЕРЖДАЮ:

Декан факультета ФБД

_____ Лесневская Н.А.

«_____» _____ 2014 года

Регистрационный номер № УД- -14/р.

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ МЕЖДУНАРОДНОГО БИЗНЕСА

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	высшего образования магистратура
Всего часов по дисциплине	136		

2014 г.

Учебная программа составлена на основе учебной базовой программы по дисциплине «Налогообложение международного бизнеса», утвержденной УО БГЭУ. Регистрационный №УД – 1451-14/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 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 трансакций;
- 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 субъектов 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.

ИНФОРМАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ

ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫЕ И НОРМАТИВНЫЕ АКТЫ:

1. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Общая часть) от 19 декабря 2002 г. № 166-3 (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. № 71-3 // 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. № 174-3 «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 2013 г. «О республиканском бюджете на 2014 год» // www.minfin.gov.by.

ЛИТЕРАТУРА

ОСНОВНАЯ:

1. Налогообложение в международной экономической практике: основы организации международного налогообложения: Учеб. пособие / Киреева Е.Ф. – Минск.: БГЭУ, 2006 – 231с.

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. Теория финансов: Учебное пособие/ Н.Е. Заяц, М.К. Фисенко и др. Минск: БГЭУ, 2005. Финансовый менеджмент: ответы на экзаменационные вопросы. / М.И. Ткачук, О.А. Пузанкевич.- Минск: Тетра Систем, 2008.

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. 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.

4. Налоги и налогообложение: под редакцией Д.Г. Черника: Учебное пособие: Изд-во: Юнити-Дан: 2010- 368с.

5. Налогообложение в международной экономической практике: основы организации международного налогообложения: Учеб. пособие / Киреева Е.Ф. – Минск.: БГЭУ, 2006 – 231с.

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		
1	Модели налоговых систем зарубежных стран: евроконтинентальная, англосаксонская, латиноамериканская. (6 часов)	2	2				
1.1.	1. Анализ налоговых систем зарубежных стран. 2. Виды моделей налоговых систем: евроконтинентальная, англосаксонская, латиноамериканская.	1	1			[1]	Контрольный опрос
1.2.	1. Основные составляющие структуры налоговых платежей в зарубежных странах	1	1			[2]	Контрольный опрос, рефераты.
2.	Нормы международного налогового права, регулирующие налогообложение операций ТНК в условиях глобализации рынка. (4 часа)	4	2				
2.1.	1. ТНК в условиях глобализации рынка. 2. Экономическая сущность глобализации и интернационализации бизнеса.	2	1			[1,3]	Контрольный опрос
2.2.	1. Проблемы перемещения налогового бремени и регионами в рамках ТНК.	2	1			[1,5]	Решение задач.
3.	Налоговая конкуренция и налоговая унификация. (6 часов)	4	4				
3.1.	1. Понятие налоговой конкуренции. 2. Перспективы развития локальных свобод в рамках действующих	2	2			[1,5]	Контрольный опрос.

	международных соглашений. 3. Добросовестная и недобросовестная налоговая конкуренция.						
3.2.	1. Налоговая гармонизация и унификация: преимущества и недостатки в современных условиях.	2	2				Контрольный опрос.
4.	Соглашения об избежании двойного налогообложения и уклонения от уплаты налогов, заключенные Республикой Беларусь (8 часов)	4	4				
4.1	1. Преимущество в применении международных налоговых соглашений в Республике Беларусь. 2. Структура соглашений. 3. Опыт применения соглашений с различными странами-партнерами.	2	2			[1,2]	Контрольный опрос.
4.2	1. Понятие места возникновения прибыли в рамках соглашений об избежании двойного налогообложения. 2. Перспективы распределения прибылей между странами на базе переговорного процесса между налоговыми ведомствами.	2	2			[1,6]	Контрольный опрос.
5.	Статус «постоянное представительство» - перспективы развития законодательной базы (6 часов).	4	4				
5.1	1. Налоговый статус плательщика налога на прибыль – постоянное представительство. 2. Перспективы применения соглашений об избежании двойного налогообложения.	2	2			[2,6]	Контрольная работа.
5.2.	1. Квалификация постоянного представительства в различных юрисдикциях. 2. Отличия локального законодательства от положений соглашений	2	2			[1,8]	Контрольный опрос.
6	Трансфертное ценообразование . (4 часа).	2	2				
6.1.	1. Трансфертное ценообразование – определения различных юрисдикций.	1	1			[1,6]	Контрольная работа.
6.2.	1. Возможности формирования трансфертной цены в условиях	1	1			[1,8]	Контроль-

	экономических союзов. 2. Пределы трансфертных цен в белорусском налоговом законодательстве: таможенные пошлины и налог на прибыль.						ный опрос.
7.	Международное налоговое планирование. (4 часа).	2	2				
7.1.	1. Основные подходы к организации налогового планирования в условиях функционирования в различных юрисдикциях.	1	1			[2,6]	Контрольный опрос.
7.2.	1. Структурные схемы и модели реализации процесса налогового планирования. 2. Пределы и возможности корпоративного и индивидуального международного налогового планирования. Internet и возможности международного налогового планирования. Необходимость и способы борьбы со злоупотреблениями в международном налоговом планировании	1	1			[1, 2,6]	Итоговая контрольная работа.
8.	Таможенные пошлины в структуре налоговой нагрузки транснациональных компаний (4 часа).	2	2				
8.1.	1. Таможенные пошлины, специфика взимания в рамках таможенных союзов. 2. Роль и значение международных договоров РБ для уплаты таможенных пошлин.	1	1			[2,6]	Контрольный опрос.
8.2.	1. Модели и методы определения таможенной стоимости. 2. База для исчисления таможенных пошлин	1	1			[1, 2,6]	Итоговая контрольная работа.
9.	Оффшорные зоны и перспективы их применения в налоговой структуре международных холдингов (4 часа).	2	2				
9.1.	1.Оффшорные зоны в организации международных холдингов. 2.Основные особенности законодательств оффшорных зон. 3. Перспективы применения развития в будущем.	1	1			[2,6]	Контрольный опрос.

9.2.	4. Оффшорный сбор в Республике Беларусь.	1	1			[1, 2,6]	Итоговая контрольная работа.
10.	Актуальные проблемы международного бизнеса (МЭО). (4 часа).	2	2				
10.1	<p>1. Современный бизнес и основные тенденции в его развитии.</p> <p>2. Перспективы модернизации банковской и финансовой сферы.</p> <p>3. Рынки и биржи – направления налоговой реформы</p> <p>1.</p>	2	2			[2,6]	Контрольный опрос.

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

Название дисциплины, с которой требуется согласование	Название кафедры	Предложения об изменении 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 МЕЖДУНАРОДНОГО БИЗНЕСА»

Магистры

1. Анализ налоговых систем зарубежных стран.
2. Виды моделей налоговых систем: евроконтинентальная, англосаксонская, латиноамериканская.
3. Основные составляющие структуры налоговых платежей в зарубежных странах.
4. ТНК в условиях глобализации рынка.
5. Экономическая сущность глобализации и интернационализации бизнеса.
6. Проблемы перемещения налогового бремени и регионами в рамках ТНК.
7. Понятие налоговой конкуренции.
8. Перспективы развития локальных свобод в рамках действующих международных соглашений.
9. Добросовестная и недобросовестная налоговая конкуренция.
10. Налоговая гармонизация и унификация: преимущества и недостатки в современных условиях.
11. Преимущество в применении международных налоговых соглашений в Республике Беларусь.
12. Структура соглашений.
13. Опыт применения соглашений с различными странами-партнерами.
14. Понятие места возникновения прибыли в рамках соглашений об избежании двойного налогообложения.
15. Перспективы распределения прибылей между странами на базе переговорного процесса между налоговыми ведомствами.
16. Налоговый статус плательщика налога на прибыль – постоянное представительство.
17. Перспективы применения соглашений об избежании двойного налогообложения.
18. Квалификация постоянного представительства в различных юрисдикциях.
19. Отличия локального законодательства от положений соглашений.
20. Трансфертное ценообразование – определения различных юрисдикций.

21. Возможности формирования трансфертной цены в условиях экономических союзов.

22. Пределы использования трансфертных цен в белорусском налоговом законодательстве: таможенные пошлины и налог на прибыль.

23. Основные подходы к организации налогового планирования в условиях функционирования в различных.

24. Структурные схемы и модели реализации процесса налогового планирования.

25. Таможенные пошлины, специфика взимания в рамках таможенных союзов.