

Учреждение образования “Белорусский государственный экономический университет”

УТВЕРЖДАЮ

Ректор учреждения образования
“Белорусский государственный
экономический университет”

В.Н.Шимов

“ ” 20 15 г.

Регистрационный № УД 1836-15 /уч.

МЕЖДУНАРОДНОЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Учебная программа учреждения высшего образования по учебной дисциплине
для магистрантов по специальности 1-24 81 03 Правовое регулирование
внешнеэкономической деятельности

2015

СОСТАВИТЕЛИ:

Киреева Е.Ф., заведующий кафедрой налогов и налогообложения учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет», доктор экономических наук, профессор.

РЕЦЕНЗЕНТЫ:

Жук И.Н., заведующий кафедрой финансов учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет», кандидат экономических наук, доцент;

Богатырева В.В., заведующий кафедрой финансов учреждения образования «Полоцкий государственный университет», доктор экономических наук, доцент.

РЕКОМЕНДОВАНА К УТВЕРЖДЕНИЮ:

Кафедрой налогов и налогообложения учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет»
(протокол № 10 от 25 мая 2015 г.);

Научно-методическим советом учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет»
(протокол № 5 от 24.06.2015).

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Учебная программа учебной дисциплины «Международное налогообложение» разработана для магистрантов по специальности 1-24 81 03 Правовое регулирование внешнеэкономической деятельности в соответствии с образовательным стандартом специальности.

Предметом учебной дисциплины «Международное налогообложение» является изучение основ и способов организации национальных налоговых системы, форм, принципов и методов налогообложения в мировой практике. Учебная дисциплина «Международное налогообложение» раскрывает понятие международного налогообложения, принципы разграничения сфер международного и внутреннего налогообложения особенности формирования налоговых систем в условиях глобализации и международной экономической интеграции. В процессе ее изучения дается определение видов налогов, структуры шкалы налогообложение и разновидности налоговых ставок, применяемых в мировой практике различными государствами, рассматриваются международные классификации налогов, изучаются формы функционирования (организации) нерезидентов на территории других государств, объекты международного налогообложения: активные и пассивные операции, место осуществления внешнеэкономических сделок прочие элементы международного налогообложения.

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

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. Рассматриваются основные подходы к определению международных рейтинговых оценок в области налогообложения.

Задачи, которые стоят перед изучением учебной дисциплины:

- обучение магистрантов основному понятийному аппарату международного налогообложения;
- 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;
- изучение методологии международных рейтингов в области налогообложения;

- отработка практических навыков оценки качества трансфертного ценообразования;
- отработка способов оценки рисков, связанных с налогообложением международного бизнеса.

Структура программы и методика преподавания учебной дисциплины учитывают новые результаты экономических исследований и последние достижения в области педагогики и информационных технологий, ориентируя обучающихся на приобретение соответствующих профессиональных компетенций:

– ПК-1. Квалифицированно проводить научные исследования в области права;

– ПК-3. Давать оценку действующим нормативным правовым актам. выявлять коллизии и пробелы в правовом регулировании;

– ПК-6. Прогнозировать последствия действия нормативных правовых актов;

– ПК-9. Консультировать руководителя по вопросам, входящим в компетенцию юриста;

– ПК-10. Квалифицированно толковать нормативные правовые акты, используя различные виды и способы толкования;

– ПК-10. Проводить систематический контроль за соблюдением подразделениями организации плановой дисциплины, ходом выполнения плановых заданий; подготавливать данные для периодической отчетности в сроки и по формам, установленным государственными органами статистики и анализа;

– ПК-13. Принимать оптимальные управленческие решения;

– ПК-14. Юридически обеспечивать принятие оптимальных управленческих решений;

– ПК-19. Разрабатывать планы и программы организации инновационной деятельности.

В результате изучения учебной дисциплины «Международное налогообложение» 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;
- процедуры международного управления налоговыми платежами.

иметь навыки:

- консультирования субъектов по вопросам международного налогового планирования и трансфертного ценообразования;

- умения анализировать налоговую ситуацию международного холдинга, уровень налоговой нагрузки и эффективность применяемой налоговой и учетной политики и оценивать базы налогообложения при трансфертном ценообразовании;
- определения финансовых рисков от применения различных моделей международного налогового планирования.

В соответствии с учебным планом специальности по специальности 1-24 81 03 «Правовое регулирование внешнеэкономической деятельности» учебная программа рассчитана на 130 часов, из них аудиторных занятий 40 часов. Распределение по видам занятий: лекций – 26 часов; практических занятий – 14 часов. Рекомендуемая форма контроля – экзамен.

СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОГО МАТЕРИАЛА

Тема 1 Модели налоговых систем зарубежных стран: современное состояние, тенденции развития

Сущность международного налогообложения. Разграничение сфер международного и внутреннего налогообложения.

Анализ налоговых систем зарубежных стран. Вида моделей налоговых систем: евроконтинентальная, англосаксонская, латиноамериканская. Основные составляющие структуры налоговых платежей в зарубежных странах. Современное состояние, тенденции развития налоговых систем зарубежных стран.

Тема 2 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.

Международная налоговая конкуренция: предпосылки возникновения и механизм действия. Виды международной налоговой конкуренции. Сравнительная характеристика подходов ЕС и ОЭСР к исследованию налоговой конкуренции. Понятие и основные характеристики деструктивной (недобросовестной) налоговой конкуренции. Конкурентные преимущества национальных налоговых систем.

Тема 3 Международные налоговые соглашения

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 прибылей между странами на базе переговорного процесса между налоговыми ведомствами.

Виды международных налоговых соглашений: соглашения о сотрудничестве и оказании взаимной помощи, общие и ограниченные (специальные) налоговые соглашения, соглашения о налогах на наследство, соглашения о налогах на страхование, международные соглашения и договора, включающие наряду с другими налоговые вопросы.

Типовые Конвенции об избежании двойного налогообложения: Типовая модель ОЭСР, Модель ООН, Американская модель, их отличия и сфера

применения. Международные соглашения об избежании двойного налогообложения доходов и имущества: их структура, механизм применения.

Договора о сотрудничестве и взаимопомощи в области налогов.

Тема 4 Налогообложение внешнеэкономической деятельности

Налогообложение доходов резидентов от внешнеэкономических операций: экспортно-импортные сделки. Налогообложение доходов, полученных резидентами-организациями и физическими лицами за рубежом.

Налогообложение доходов нерезидентов. Налогообложение прибыли постоянных представительств. Налогообложение доходов от деятельности без создания постоянного представительства. Налогообложение доходов иностранных физических лиц.

Особенности исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость иностранными юридическими лицами при реализации объектов на территории Республики Беларусь.

Налоговые агенты иностранных юридических лиц. Их обязанности по уплате налогов.

Тема 5 Международное налоговое планирование

Понятие международного налогового планирования, его применение в сфере международного бизнеса, инструменты налогового планирования.

Формы (виды) международного налогового планирования: оффшорные зоны, трансфертные цены, международные трасты, участие в региональных группировках.

Структурные схемы и модели реализации процесса налогового планирования.

Тема 6 Международное налоговое администрирование

Понятие и функции налоговых администраций. Внутригосударственные и межгосударственные органы налоговых администраций.

Развитие налогового администрирования в условиях экономической интеграции (Европейская интеграция, интеграция Новых независимых государств)

Формы и методы налогового контроля (администрирования) внешнеэкономической деятельности.

Налоговое администрирование выполнения налоговых обязательств крупными налогоплательщиками.

Налоговая дискриминация и уклонение от налогов.

Тема 7 Международные оценки налоговых систем

Понятие международных рейтингов. Оценка налогового бремени Организацией экономического сотрудничества и Развития (ОЭСР). Индекс налогового бремени.

Методология сравнительной оценки налоговых систем стран-членов ЕС.

Методология оценки индикатора «Налогообложение» в исследовании «Ведение бизнеса» Всемирного банка. Основные мероприятия в Республике Беларусь по улучшению ее позиции в исследовании «Ведение бизнеса».

УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКАЯ КАРТА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ «МЕЖДУНАРОДНОЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ»

ДЛЯ МАГИСТРАНТОВ ДНЕВНОЙ ФОРМЫ ПОЛУЧЕНИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

Номер раздела, темы	Название раздела, темы	Количество аудиторных часов					Количество часов УСР	Форма контроля знаний
		Лекции	Практические занятия	Семинарские занятия	Лабораторные занятия	Иное		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Модели налоговых систем зарубежных стран: современное состояние, тенденции развития	2		-			2	Тесты
2	Налоговая конкуренция и налоговая гармонизация	2		-			2	Тесты, контрольный опрос
3	Международные налоговые соглашения	2		2			2	Тесты, контрольный опрос
4	Налогообложение внешнеэкономической деятельности	2		2			4	Контрольная работа, задачи
5	Международное налоговое планирование	2		2			2	Тесты
6	Международное налоговое администрирование	2		2			2	Тесты
7	Международные оценки налоговых систем	2		2			2	Тесты
	Всего часов	14		10			16	Экзамен

**УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКАЯ КАРТА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ «МЕЖДУНАРОДНОЕ
НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ»
ДЛЯ МАГИСТРАНТОВ ДНЕВНОЙ ФОРМЫ ПОЛУЧЕНИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ**

Номер раздела, темы	Название раздела, темы	Количество аудиторных часов					Количество часов УСР	Форма контроля знаний
		Лекции	Практические занятия	Семинарские занятия	Лабораторные занятия	Иное		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Модели налоговых систем зарубежных стран: современное состояние, тенденции развития	2		-		[1-3; 6;11]	2	Тесты
2	Налоговая конкуренция и налоговая гармонизация	2		-		[1-3; 6;10]	2	Тесты, контрольный опрос
3	Международные налоговые соглашения	2		2		[1-3; 6;11]	2	Тесты, контрольный опрос
4	Налогообложение внешнеэкономической деятельности	2		2		[1-3; 6;9]	4	Контрольная работа, задачи
5	Международное налоговое планирование	2		2		[1-3; 6;11]	2	Тесты
6	Международное налоговое администрирование	2		2		[1-3; 6;7]	2	Тесты
7	Международные оценки налоговых систем	2		2		[1-3; 6;7]	2	Тесты
	Всего часов	14		10			16	Экзамен

**УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКАЯ КАРТА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ «МЕЖДУНАРОДНОЕ
НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ»**

ДЛЯ МАГИСТРАНТОВ ЗАОЧНОЙ ФОРМЫ ПОЛУЧЕНИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

Номер раздела, темы	Название раздела, темы	Количество аудиторных часов					Количество часов УСР	Форма контроля знаний
		Лекции	Практические занятия	Семинарские занятия	Лабораторные занятия	Иное		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Модели налоговых систем зарубежных стран: современное состояние, тенденции развития	-		-		[1-3;5-6;11]	2	Тесты
2	Налоговая конкуренция и налоговая гармонизация	-		1		[1-3;5-6;10]	2	Тесты, контрольный опрос
3	Международные налоговые соглашения	2		1		[1-3;5-6;11]		Тесты, контрольный опрос
4	Налогообложение внешнеэкономической деятельности	2		1		[1-3;5-6;9]		Контрольная работа, задачи
5	Международное налоговое планирование	2		1		[1-3;5-6;11]		Тесты
6	Международное налоговое администрирование	1		1		[1-3;5-6;7]	1	Тесты
7	Международные оценки налоговых систем	1		1		[1-3;5-6;7]	1	Тесты
	Всего часов	8		6			6	Экзамен

ИНФОРМАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ

по организации и выполнению управляемой самостоятельной работы по дисциплине «Международное налогообложение»

Самостоятельная работа магистрантов – это вид учебной деятельности обучающихся в процессе освоения образовательных программ высшего образования, осуществляемой самостоятельно вне аудитории (в библиотеке, научной лаборатории, в домашних условиях и т.д.) с использованием различных средств обучения и источников информации (далее - СР). Целями СР являются:

- активизация учебно-познавательной деятельности магистрантов;
- формирование у магистрантов умений и навыков самостоятельного приобретения и обобщения знаний;
- формирование у магистрантов умений и навыков самостоятельного применения знаний на практике;
- саморазвитие и самосовершенствование.

Научно-методическое обеспечение СР по дисциплине «Международное налогообложение» базируется на методических материалах курса и состоит из:

- учебной программы (место нахождения - кафедра налогов и налогообложения);
- учебно-методического комплекса (место нахождения - кафедра налогов и налогообложения);
- электронного учебно-методического комплекса (доступ к сети электронной библиотеки БГЭУ <http://edoc.bseu.by>);
- базового курса лекций (доступ к сети электронной библиотеки БГЭУ <http://edoc.bseu.by>);
- наглядного сопровождения лекций в PowerPoint (доступ к сети электронной библиотеки БГЭУ <http://edoc.bseu.by>);
- наглядных и раздаточных материалов для проведения семинарских занятий;
- средств контроля: тестов, контрольных заданий и др.

Нормативные и законодательные акты

1 Налоговый кодекс Республики Беларусь (Общая часть): Закон Республики Беларусь от 19.12.2002 г. № 166-З: с измен. и доп. от 30.12.2014 г., № 224-З // Эталон – Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2015. – Дата доступа: 23.04.2015 г.

2 Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть): Закон Республики Беларусь от 29 декабря 2009 г., № 71-З: с измен. и доп. от

30.12.2014 г., № 224-3 // Эталон – Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2015. – Дата доступа: 23.04.2015 г.

3 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) // Эталон – Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2015. – Дата доступа: 23.04.2015 г.

4 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (принят ГД ФС РФ 19.07.2000) (ред. от 28.09.2010) (с изм. и доп., вступающими в силу с 01.10.2014) // Эталон – Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2015. – Дата доступа: 23.04.2015 г.

ЛИТЕРАТУРА

Основная:

5 Налогообложение в международной экономической практике: основы организации международного налогообложения: Учеб. пособие / Киреева Е.Ф. – Минск: БГЭУ, 2015 – 335с.

6 Налоги и налогообложение: Учеб. пособие/Е.Ф. Киреева [и др.]; Под ред. Е.Ф. Киреева - Минск: БГЭУ, 2012.-447 с.

Дополнительная:

7 Киреева, Е.Ф., Налогообложение субъектов малого предпринимательства в реализации политики стимулирования экономического роста в Республике Беларусь/ Киреева Е.Ф., Лукьянова И.А., Егунов Д.И., Пекарская А.Ю., Шклярова М.А. Минск, УП «Энциклопедикс»,2013. –306с.

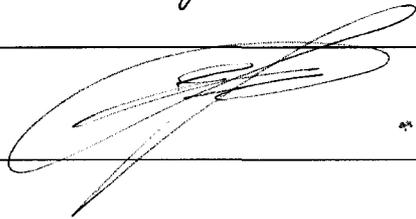
8 Налоговые льготы. Теория и практика применения: монография для магистрантов, обучающихся по программам направления «Финансы и кредит». / [И.А. Майбууров и др.], под ред. И.А. Майбуурова, Ю.Б. Иванова. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014.-487 с.

9 Налоговые системы. Методология развития: монография для магистрантов, обучающихся по программам «Налоги и налогообложение», «Финансы и кредит». / [И.А. Майбууров и др.], под ред. И.А. Майбуурова, Ю.Б. Иванова. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012.-463с.

10 Уклонение от уплаты налогов. Проблемы и решения: монография для магистрантов, обучающихся по программам направления «Финансы и кредит» / [И.А. Майбууров и др.]; под ред. И.А. Майбуурова, А.П. Киреевко, Ю.Б. Иванова. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2013. — 383 с. — (Серия «Magister»)

11 Экономика налоговых реформ: монография / [под ред. И. А. Майбуурова, Ю. Б. Иванова, Л. Л. Тарангул]. – К.: Алерта, 2013. – 432 с

ПРОТОКОЛ СОГЛАСОВАНИЯ УЧЕБНОЙ ПРОГРАММЫ УВО

Название учебной дисциплины, 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)
Финансы внешнеэкономической деятельности	Кафедра финансов		протокол № 10 от 25 мая 2015 г
Налоги и налогообложение	Кафедра налогов и налогообложения		протокол № 10 от 25 мая 2015 г

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
