

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.


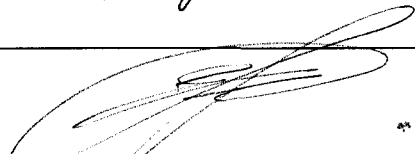
8 Налоговые льготы. Теория и практика применения: монография для магистрантов, обучающихся по программам направления «Финансы и кредит». / [И.А. Майбуров и др.], под ред. И.А. Майбурова, Ю.Б. Иванова. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014.-487 с.

9 Налоговые системы. Методология развития: монография для магистрантов, обучающихся по программам «Налоги и налогообложение», «Финансы и кредит». / [И.А. Майбуров и др.], под ред. И.А. Майбурова, 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. Майбуров и др.]; под ред. И.А. Майбурова, А.П. Киреевко, Ю.Б. Иванова. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2013. — 383 с. — (Серия «Magister»)

11 Экономика налоговых реформ: монография / [под ред. И. А. Майбурова, 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
