

Учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет»

УТВЕРЖДАЮ

Ректор Учреждения образования
«Белорусский государственный
экономический университет»

_____ В.Н. Шимов

«_____» _____ 2019 г.

Регистрационный № УД _____ / баз.

**НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ МЕЖДУНАРОДНОГО БИЗНЕСА И
ТРАНСФЕРТНОЕ ЦЕНООБРАЗОВАНИЕ**

Учебная программа учреждения высшего образования по учебной дисциплине для специальности 1-25 80 03 «Финансы, налогообложение и кредит»

СОСТАВИТЕЛИ:

Лукьянова И.А., доцент кафедры налогов и налогообложения учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет», кандидат экономических наук, доцент.

РЕЦЕНЗЕНТЫ:

Бондарь Т.Е., доцент кафедры финансов учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет», кандидат экономических наук, доцент.

Максименко-Новохрост Т.В., заведующий кафедрой экономической теории Академии управления при Президенте Республики Беларусь, кандидат экономических наук, доцент.

РЕКОМЕНДОВАНА К УТВЕРЖДЕНИЮ:

Кафедрой налогов и налогообложения учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет» (протокол № 10 от 17.04.2019 г.).

Научно-методическим советом учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет»
(протокол №___ от _____2019.).

Ответственный за редакцию: Киреева Е.Ф.

Пояснительная записка

Учебная программа учебной дисциплины **«Налогообложение международного бизнеса и трансфертное ценообразование»** по специальности 1-25 80 03 «Финансы, налогообложение и кредит», разработана в соответствии с образовательным стандартом специальности.

Предметом учебной дисциплины «Налогообложение международного бизнеса и трансфертное ценообразование» является изучение основ управления налогообложением компаний, расположенных в различных юрисдикциях.

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

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 и трансфертное ценообразование» 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 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;

Владеть

- навыками международного налогового планирования и трансфертного ценообразования,
- анализировать налоговую ситуацию,
- определять финансовые риски от применения различных моделей международного налогообложения.

Данная учебная дисциплина тесно взаимосвязана с такими дисциплинами специальности как: «Налоговый менеджмент», «Организация налогового консультирования», «Налоговый аудит».

В соответствии с учебным планом специальности 1-25 80 03 «Финансы, налогообложение и кредит» предусмотрено:

для магистрантов дневной формы обучения – 108 часов, аудиторные – 48 часов, из них лекции – 24 часа, семинарские занятия – 24 часов;

для магистрантов заочной формы обучения – 108 часов, аудиторные – 12 часов, из них лекции – 8 часов, семинарские занятия – 6 часов;

Форма контроля – экзамен.

ПРИМЕРНЫЙ ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН
по специальности 1-25 81 03 «Финансы и кредит»

№	Название темы	Часов	
		Количество 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	2	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:	24	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*

Преемственность 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.

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

УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКАЯ КАРТА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ «НАЛОГОВЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ» ДНЕВНОЙ ФОРМЫ ПОЛУЧЕНИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ 1-25 80 03 «ФИНАНСЫ, НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ И КРЕДИТ»,

Номер раздела, темы	Название раздела, темы	Количество аудиторных часов					Иное	Форма контроля знаний	
		Лекции	Практические занятия	Семинарские занятия	Лабораторные занятия	Количество часов УСР			
						лекции	сем.з.		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Модели налоговых систем зарубежных стран: евроконтинентальная, англосаксонская, латиноамериканская	2		2		1	1	[1, 2, 5,6, 7]	рефераты
2	Нормы международного налогового права, регулирующие налогообложение операций ТНК, в условиях глобализации рынка	4		2		1	1	[1-3, 9,10]	опрос
3	Налоговая конкуренция и налоговая унификация	2		4		1	1	[4, 8, 9,10]	тест
4	Соглашения об избежании двойного налогообложения и уклонения от уплаты налогов	4		4		2	2	[1, 2, 7-10]	тест
5	Статус «постоянное представительство» - перспективы развития законодательной базы	2		2		2	2	[1, 2, 7-10]	рефераты
6	Трансфертное ценообразование	2		2		2	2	[1, 2, 7-10]	решение задач
7	Международное налоговое планирование	2		2		1	1	[1, 2, 7-	рефераты

								10]	
8	Таможенные пошлины в структуре налоговой нагрузки транснациональных компаний	2		2		2	2	[3, 5, 6, 7;9]	решение задач
9	Оффшорные зоны и перспективы их применения в налоговой структуре международных холдингов	2		2		2	2	[1-2;4-11]	рефераты
10	Актуальные проблемы международного бизнеса (МЭО)	2		2		2	2	[5-12]	рефераты
	Всего	24	-	24	-	16	16		зачет
		48							

УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКАЯ КАРТА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ «НАЛОГОВЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ» ДЛЯ ЗАОЧНОЙ ФОРМЫ ПОЛУЧЕНИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ 1-25 80 03 «ФИНАНСЫ, НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ И КРЕДИТ»

Номер раздела, темы	Название раздела, темы	Количество аудиторных часов					Иное	Форма контроля знаний	
		Лекции	Практические занятия	Семинарские занятия	Лабораторные занятия	Количество часов УСР			
						лекции	сем.з.		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Модели налоговых систем зарубежных стран: евроконтинентальная, англосаксонская, латиноамериканская	0,5		0,5				[1, 2, 5,6, 7]	рефераты
2	Нормы международного налогового права, регулирующие налогообложение операций ТНК, в условиях глобализации рынка	0,5		0,5				[1-3,6,7 9,10]	опрос
3	Налоговая конкуренция и налоговая унификация	0,5		0,5				[4, 8, 9,10]	тест
4	Соглашения об избежании двойного налогообложения и уклонения от уплаты налогов	0,5		0,5				[1, 2,6, 7-10]	тест
5	Статус «постоянное представительство» - перспективы развития законодательной базы	1		0,5				[1, 2, 6,7-10]	рефераты
6	Трансфертное ценообразование	1		0,5				[1, 2, 6, 7-10]	решение задач
7	Международное налоговое планирование	1		0,5				[1, 2, 6, 7-10]	рефераты

8	Таможенные пошлины в структуре налоговой нагрузки транснациональных компаний	1		0,5				[3, 5, 6, 7;9]	решение задач
9	Оффшорные зоны и перспективы их применения в налоговой структуре международных холдингов	1		1				[1-2; 6, 7, 10-14]	рефераты
10	Актуальные проблемы международного бизнеса (МЭО)	1		1				[5-14]	рефераты
	Всего	8	-	6	-				зачет
		14							

ИНФОРМАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ
Методические рекомендации по организации самостоятельной работы
магистрантов по учебной дисциплине
«Налогообложение международного бизнеса и трансфертное ценообразование»

В овладении знаниями учебной дисциплины важным этапом является самостоятельная работа магистрантов. 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.

Основными направлениями самостоятельной работы магистранта являются:

- первоначально подробное ознакомление с программой учебной дисциплины;
- ознакомление со списком рекомендуемой литературы по дисциплине в целом и ее разделам, наличие ее в библиотеке и других доступных источниках, изучение необходимой литературы по теме, подбор дополнительной литературы;
- изучение и расширение лекционного материала преподавателя за счет специальной литературы, консультаций;
- подготовка к практическим (семинарским) занятиям по специально разработанным планам с изучением основной и дополнительной литературы;
- подготовка к выполнению диагностических форм контроля (тесты, решение задач, контрольные работы и т.п.);
- подготовка к зачету.

ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫЕ И НОРМАТИВНЫЕ АКТЫ:

1. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Общая часть): Кодекс Респ. Беларусь, 19 дек. 2002 г., №166-3 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2019.
2. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть): Кодекс Респ. Беларусь, 29 дек. 2009 г., №71-3 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2019.
3. Закон Республики Беларусь от 30 декабря 2018 г. № 160-3 «О республиканском бюджете на 2019 год» // http://www.minfin.gov.by/upload/bp/act/zakon_301218_160z.pdf
4. О совершенствовании контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь /Указ Президента Республики Беларусь от 16 октября 2009 г. № 510// <http://www.pravo.by/document/?guid=3871&p0=P30900510>

ЛИТЕРАТУРА

ОСНОВНАЯ:

5. Налоги и налогообложение: учебник / Е. Ф. Киреева [и др.] ; под ред. Е. Ф. Киреевой. — Минск: БГЭУ, 2019. — 439 с.
6. Основы организации международного налогообложения: учеб. пособие/ Е.Ф. Киреева, А.П. Чечко, Е.А. Захарова; под. ред. Е.Ф. Киреевой. — Минск: БГЭУ, 2015. -355 с.
7. 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.
8. Соглашения об избежании двойного налогообложения, заключенные Республикой Беларусь
9. 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

ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ:

10. Барулин, С.В. Налоговый менеджмент [Электронный ресурс]: учебник/ Барулин С.В., Ермакова Е.А., Степаненко В.В.— Электрон. текстовые данные. — М.: Дашков и К, Ай Пи Эр Медиа, 2017. — 332 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/57109.html>. — ЭБС «IPRbooks»
11. 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.
12. Фискальный федерализм. Проблемы и перспективы развития: монография / [И.А. Майбуров и др.], под ред. И.А. Майбурова, Ю.Б. Иванова. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. -414 с.
13. Финансовая диета: реформы государственных финансов Беларуси: монография / К.В. Рудый [и др.]; под науч. ред. К.В. Рудого. — Минск: Звезда, 2016. — 464 с.
14. Налогообложение природных ресурсов. Теория и мировые тренды: монография для магистрантов, обучающихся по программам направлений «Экономика», «Государственный аудит» и «Финансы и кредит» / Под ред. И.А. Майбурова, Ю.Б. Иванова.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2018. — 479 с. — (Серия «Magister»).

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)
«Микроэкономический анализ и политика»,	Экономической теории		
«Макроэкономический анализ и политика»	Экономической теории		

ДОПОЛНЕНИЯ И ИЗМЕНЕНИЯ К УЧЕБНОЙ ПРОГРАММЕ УВО

на ____ / ____ учебный год

№ п/п	Дополнения и изменения	Основание

Учебная программа пересмотрена и одобрена на заседании кафедры
_____ (название кафедры) (протокол № ____ от _____ 20__ г.)

Заведующий кафедрой

(ученая степень, ученое звание) (подпись) (И.О.Фамилия)

УТВЕРЖДАЮ

Декан факультета

(ученая степень, ученое звание) (подпись) (И.О.Фамилия)

Декан факультета

(ученая степень, ученое звание) (подпись) (И.О.Фамилия)