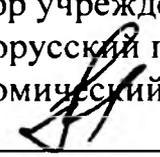


Учреждение образования “Белорусский государственный экономический университет”

УТВЕРЖДАЮ

Ректор учреждения образования  
“Белорусский государственный  
экономический университет”

 В.Ю.Шутилин  
“ 4 ” мар 2021 г.  
Регистрационный № УД 494921/уч.

### Международное налогообложение

Учебная программа учреждения высшего образования по учебной дисциплине для специальности 1-25 80 02 «Мировая экономика»

Учебная программа составлена на основе учебного плана по специальности 1-25 80 02 «Мировая экономика» рег. №88МГР-21 от 22.02.2021

**СОСТАВИТЕЛЬ:**

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

**Рецензенты:**

Мельникова Н.А., заместитель заведующего кафедрой финансово-банковской экономики Белорусского государственного университета, кандидат экономических наук, доцент;

Верезубова Т.А., заведующий кафедрой финансов учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет», доктор экономических наук, профессор.

**РЕКОМЕНДОВАНА К УТВЕРЖДЕНИЮ:**

Кафедрой налогов и налогообложения учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет» (протокол № 9 от 25.03.2021 г.);

Научно-методическим советом учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет».  
(протокол № 4 от 22.04 2021 года).

## Пояснительная записка

Программа учебной дисциплины «Международное налогообложение» для специальности 1-25 80 02 «Мировая экономика», профилизация «Финансовое сопровождение бизнеса в мировой экономике (на английском языке)» разработана в соответствии с образовательным стандартом специальности.

*Предметом дисциплины «Международное налогообложение»* является изучение основ налогового управления компаниями, расположенными в разных юрисдикциях.

*Изучение дисциплины направлено* на формирование концептуального аппарата в области международного налогообложения, набора знаний по налоговому планированию, расчету налогов и принятию управленческих решений в области налогообложения, международного налогового планирования и навыков трансфертного.

Для реализации поставленных в курсе целей рассмотрены основные модели налоговых систем зарубежных стран, изучаются нормы международного налогового права, регулирующие деятельность ТНК на глобализированном рынке. Анализ договоров об избежании двойного налогообложения и уклонение от уплаты налогов. Подходы к международному налоговому планированию и трансфертному ценообразованию анализируются, чтобы дать студентам понимание общих принципов налогообложения с многопрофильной точки зрения: правовой, политической, социальной и экономической. Курс завершится рассмотрением принципов субнационального и международного налогообложения.

*Задачами учебной дисциплины «Международное налогообложение» являются:*

- обучение магистрантов основам понятийного аппарата налогообложения международного бизнеса;
- приобретение навыков анализа международных и национальных норм в области налогообложения, а также их взаимодействия;
- изучение правового регулирования налогообложения международных сделок;
- изучение методов международного налогового планирования;
- практические навыки оценки качества трансфертного ценообразования;
- разработка способов оценки рисков, связанных с налогообложением международного бизнеса.

Структура программы и методика преподавания учебной дисциплины ориентирует обучающихся на приобретение соответствующих профессиональных компетенций:

- СК-8. Понимать положения модельного и двусторонних соглашений об избежании двойного налогообложения при осуществлении деятельности транснациональных компаний. Уметь анализировать механизмы

оптимизации налоговых обязательств с учетом специфики статусов «постоянного представительства» в законодательствах различных стран

***В результате изучения данной дисциплины студенты должны:***

***Знать:***

- Особенности применения договоров об избежании двойного налогообложения в деятельности транснациональных компаний;
- Основы международного налогового планирования;
- Механизм оптимизации налоговых обязательств с учетом специфики статуса «постоянное представительство» в законодательстве разных стран;
- Основы международного управления налоговыми платежами.

***Уметь:***

• Разобраться в положениях типовых и двусторонних соглашений об избежании двойного налогообложения в деятельности транснациональных компаний, проанализировать механизмы оптимизации налоговых обязательств с учетом специфики статуса «постоянного представительства» в законодательстве разных стран.

• Консультировать субъектов по вопросам международного налогового планирования и трансфертного ценообразования;

• Анализировать налоговую ситуацию в международной холдинговой компании, уровень налоговой нагрузки и эффективность применяемой налоговой и учетной политики;

• Оценка налоговой базы при трансфертном ценообразовании;

***Владеть:***

• навыками международного налогового планирования и трансфертного ценообразования,

• методами анализа налоговой ситуации,

• моделями трансфертного ценообразования в условиях финансовых рисков.

Учебная дисциплина согласуется и связана с другими учебными дисциплинами учебного плана «Мировая экономика и внешнеэкономическая политика», «Государственное регулирование финансовых отношений». В соответствии с учебным планом по специальности 1-25 80 02 «Мировая экономика» предусмотрено: суммарное количество часов по учебной дисциплине -108, аудиторных - 48 , в том числе 28 часов - лекции, 20 часов - семинарские занятия. Форма контроля — экзамен (3 зачетные единицы).

## СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОГО МАТЕРИАЛА

### **Тема 1. Принципы международного налогообложения.**

Основные принципы международного налогового права. Юрисдикция по налогообложению, включая ограничения налоговой юрисдикции, вытекающие из международного публичного права, и трансграничное применение налогов. Понятия об источнике и месте; использование места жительства, местожительства и гражданства в качестве соединяющих факторов. Проблема квалификации и международного налога. История международного налогового права. Работа под Лигой Наций. Работа G20 и ОЭСР. Работа Группы экспертов ООН. Право Европейского Союза и международное налогообложение. Право ЕС и конвенции об избежании двойного налогообложения. Анализ налоговых систем зарубежных стран. Типы моделей налоговых систем: евроконтинентальная, англосаксонская, латиноамериканская. Основные составляющие структуры налоговых платежей в зарубежных странах. Понятие налоговой конкуренции. Перспективы развития местных свобод в рамках действующих международных соглашений. Справедливая и недобросовестная налоговая конкуренция. Гармонизация и унификация налогов: преимущества и недостатки в современных условиях.

**Тема 2. Правила определения места жительства и источника.** Причины международного двойного налогообложения. Конфликты места жительства и источника. Противоречивые определения связывающих факторов. Другие причины международного двойного налогообложения (включая особые вопросы использования гражданства в качестве связующего фактора для налогообложения). ТНК на глобализированном рынке. Экономическая сущность глобализации и интернационализации бизнеса. Проблемы перекладывания налоговой нагрузки и регионов внутри ТНК.

**Тема 3. Внутренние правила налогообложения иностранных доходов резидентов (зачет иностранных налогов на прибыль, начисление налога на иностранные доходы и освобождение от иностранных доходов)**

Практика в определении источника дохода и прибыли. Налоговые вопросы, возникающие в связи со сменой места жительства / гражданства

**Тема 4. Внутренние правила налогообложения доходов нерезидентов из белорусских источников (доходы от предпринимательской деятельности, проценты, дивиденды и роялти).**

Соглашения об избежании двойного налогообложения. Преимущество в применении международных налоговых соглашений в Республике Беларусь. Структура договоров. Опыт применения договоров с разными странами-партнерами. Понятие места

происхождения прибыли в договорах об избежании двойного налогообложения. Перспективы распределения прибыли между странами на основе переговоров между налоговыми органами.

**Тема 5. Введение в налоговые соглашения .** Общие аспекты Типовой конвенции ОЭСР об избежании двойного налогообложения (политика, предыстория и развитие), сферы применения Модели и используемых в ней общих определений, а также толкования налоговых соглашений. Затем правила распределения по договору анализируются в отношении коммерческого и профессионального дохода (статья 7), доходов от транспортировки (статья 8), доходов от недвижимости (статья 6), дивидендов (статья 10), процентов (статья 11). ), роялти (статья 12) и прирост капитала (статья 13). Впоследствии, после промежуточного экзамена, внимание будет сосредоточено на правилах присвоения статуса в соответствии с договором в отношении услуг, включая доход от работы и пенсии (статьи 15–20), другой доход (статья 21), капитал (статья 22) и освобождение от двойного налогообложения. (Статья 23А-В).

Соглашения об избежании двойного налогообложения (DTC) с упором на текущую версию Соглашения OECD ModelTax Convention (MTC). Способы освобождения от международного двойного налогообложения. Помощь в виде кредита - включая косвенный / основной кредит и налоговый кредит. Облегчение за счет освобождения - включая освобождение от участия. Практические трудности в применении судебной защиты в виде кредита и освобождения от уплаты налогов. Сравнение облегчения за счет освобождения от налогов и облегчения за счет кредита: нейтралитет импорта капитала и нейтралитета экспорта капитала. Другие способы освобождения от международного двойного налогообложения - освобождение за счет вычета иностранного налога; облегчение путем отсрочки оффшорных зон при организации международных холдингов. Основные особенности законодательства оффшорных зон. Перспективы дальнейшего развития. Оффшорный сбор в Республике Беларусь.

#### **Тема 6. Постоянное представительство.**

Статус «постоянного представительства» - перспективы развития правовой базы. Налоговый статус постоянного представительства. Перспективы применения соглашений об избежании двойного налогообложения. Квалификация постоянного представительства в разных юрисдикциях. Различия между местным законодательством и положениями договоров.

**Тема 7. Введение в правила тонкой капитализации.** Международное налоговое планирование . Основные подходы к организации налогового планирования в контексте функционирования в различных структурных схемах и моделях реализации процесса налогового

планирования. Ограничение расходов на налоговые цели. Законодательство о тонкой капитализации и коды неисправности. BEPS Action 4: Вычеты процентов

### **Тема 8. BEPS**

BEPS Повышение эффективности механизмов разрешения споров. Разработка многостороннего инструмента для изменения двусторонних налоговых соглашений. Применение DTC в электронной торговле. Работа Консультативной группы по налогообложению ОЭСР. Электронная коммерция и постоянные представительства. Цифровая экономика. Налоговые вызовы цифровой экономики. Вопросы НДС / GST. Вопросы взаимосвязи Определение постоянных представительств. Работа Платформы сотрудничества в сфере налогообложения. Работа Комитета экспертов ООН по международному сотрудничеству в налоговых вопросах

### **Тема 9. Трансфертное ценообразование.**

Обзор истории и современной практики трансфертного ценообразования. Трансфертное ценообразование - определения разных юрисдикций. Возможности трансфертного ценообразования в экономических союзах. Ограничения использования трансфертных цен в налоговом законодательстве Беларуси: таможенные пошлины и налог на прибыль. Правила трансфертного ценообразования и тонкой капитализации. Различные подходы к определению прибыли филиалов и ассоциированных предприятий. Унитарное налогообложение / глобальное формульное распределение. На расстоянии вытянутой руки приближается. Государственная практика в отношении трансфертного ценообразования. Рассмотрение примеров внутреннего законодательства о трансфертном ценообразовании. Трансфертное ценообразование и DTC. Расширенные ценовые соглашения. Руководство ОЭСР по трансфертному ценообразованию. Методологии трансфертного ценообразования.

### **Тема 10. Налог на «гугл».**

Концепции и принципы налога на добавленную стоимость. Сущность и понятий аппарат в вопросах налога на добавленную стоимость, с которыми сталкивается бизнес в Европейском Союзе. Механизмы взимания и уплаты.

**УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКАЯ КАРТА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ «Международное налогообложение»**  
**1-25 80 02 «Мировая экономика», профиль «Финансовое обеспечение бизнеса в международной экономике»**

№	Раздел, тема	Количество часов занятий				Иное	Контроль
		Лекции	Семинарские занятия	Самостоятельное обучение студентов			
				Лекции	Сем. з.		
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Принципы международного налогообложения	-	2	2	-	[ 2-7 ]	Тесты
2	Правила определения места жительства и источника	-	-	2	2	[2-5]	Контрольный опрос
3	Внутренние правила налогообложения иностранных доходов резидентов (зачет иностранных налогов на прибыль, начисление налога на иностранный доход и освобождение от иностранного дохода)	2	1	2	2	[5,6,9]	Контрольная работа.
4	Внутренние правила налогообложения доходов нерезидентов из белорусских источников (коммерческий доход, проценты, дивиденды и роялти)	2	1	2	2	[5,6,9]	Тесты
5	Введение в налоговые соглашения	2	-	2	2	[2,6,7, 10]	Тесты
6	Постоянное представительство	-	1	2		[4,5, 10]	Контрольная работа.
7	Введение в правила тонкой капитализации	-	-	2	2	[1,2,7]	Контрольный опрос
8	BEPS	2	1	2		[ 8 , 9 ]	Контрольный опрос
9	Трансфертное ценообразование	-	-	2	2	[2, 7,9 ]	Тесты.

10	Налог "Google"	2	-		2	[1]	Контрольная работа.
		10	6	18	14		Экзамен
	<b>Итого</b>	48					

**ИНФОРМАЦИОННО-МЕТОДОЛОГИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ**  
***Методические рекомендации по организации самостоятельной  
работы магистрантов по дисциплине «Международное  
налогообложение»***

В овладении знаниями учебной дисциплины важным этапом является самостоятельная работа магистрантов. Самостоятельная работа магистрантов - это вид учебной деятельности студентов в процессе освоения образовательных программ высшего образования, осуществляемый самостоятельно вне учебной аудитории (в библиотеке, исследовательской лаборатории, дома и т. д.) с использованием различных средств обучения и источников информации.

Основными направлениями самостоятельной работы являются:

- Первоначальное детальное ознакомление с программой учебной дисциплины;
- ознакомление со списком рекомендованной литературы по дисциплине в целом и ее разделами, ее наличием 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 диагностическим формам контроля (тесты, решение задач, контрольные работы и др.);
- подготовка к экзамену.

## Literature

### Basic:

1. Богатырева, В. В. Налоги и налогообложение : практикум : учебное пособие для студентов учреждений высшего образования по специальностям "Финансы и кредит", "Бухгалтерский учет, анализ и аудит", "Экономика и управление на предприятии" / В. В. Богатырева, С. Н. Костюкова ; Белорусский гос. ун-т. - Минск : БГУ, 2018. - 130, [1] с. : ил.
2. Налоги и налогообложение : учебник для студентов учреждений высшего образования по группе специальностей "Экономика и управление" / [Е. Ф. Киреева и др.] ; под ред. Е. Ф. Киреевой. - Минск : БГЭУ, 2019. - 438, [1] с. : ил. - (Учебник БГЭУ).

### Additional:

3. Артемьев, А. А. Гармонизация налогового и таможенного регулирования в ЕАЭС : монография / А. А. Артемьев, М. Р. Пинская, А. В. Тихонова ; под ред. А.А. Артемьева ; ФГОБУВО "Финансовый ун-т при Правительстве Рос. Федерации". – М. : Прометей, 2020. - 167, [1] с. : ил.
4. Международное налогообложение: размывание налоговой базы с использованием офшоров : монография / под ред. М. Р. Пинской. — М. : ИНФРА-М, 2020. — 192 с. — (Научная мысль). - ISBN 978-5-16-010812-4. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1043088> (дата обращения: 08.04.2021). – Режим доступа: по подписке.
5. Устойчивое развитие налоговой системы Российской Федерации в условиях глобальных изменений : монография / [Л. М. Архипцева и др. ; под общ. ред. Л. И. Гончаренко] ; Фин. ун-т при Правительстве Рос. Федерации. – М. : Дашков и К, 2017. - 581 с. : ил.
6. Филиппович, Е. С. Налогообложение внешнеэкономической деятельности и его администрирование : практикум / Е. С. Филиппович. - Минск : БГАТУ, 2020. - 130, [1] с. : ил.
7. Britain's Tax System / Foreign & Commonwealth Office. - London : [s. n., 1997]. - 16, [1] с.
8. Churchill, W. S. The World Crisis / W. S. Churchill. — Санкт-Петербург : Лань, 2019. — ISBN 978-5-507-44142-6. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL:

<https://e.lanbook.com/book/115234> (дата обращения: 08.04.2021). — Режим доступа: для авториз. пользователей.

9. Eskeland, G. S. Taxing bads by taxing goods: Pollution control with presumptive charges / G. S. Eskeland, S. Devarajan. - Washington : The WorldBank, 1996. - 61 p. - (Directions in Development).
10. Inventory of taxes levied in the Member States of the European Communities. - 14th ed. - Brussels : ECSC-EES-EAEC, 1991. - 725 p.
11. Tax Planning Strategies : tax savings opportunities for individuals and families / [managing editor L. O'Brien]. - Chicago : A WoltersKluwer Company, 2005. - 164 p.

## 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)
<i>Математическая логика</i>		<i>С.А. Турбанов</i>	<i>№ 9 от 20.03.21</i>

## ДОПОЛНЕНИЯ И ИЗМЕНЕНИЯ К УЧЕБНОЙ ПРОГРАММЕ УВО

на \_\_\_\_ / \_\_\_\_ учебный год

№ п/п	Дополнения и изменения	Основание

Учебная программа пересмотрена и одобрена на заседании кафедры

\_\_\_\_\_ (протокол № \_\_\_\_ от \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.)

(название кафедры)

Заведующий кафедрой

\_\_\_\_\_

(ученая степень, ученое звание)

(подпись)

(И.О.Фамилия)

УТВЕРЖДАЮ

Декан факультета

\_\_\_\_\_

(ученая степень, ученое звание)

(подпись)

(И.О.Фамилия)