

БЕЛОРУССКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ



Проректор по учебной работе и
образовательным инновациям

О.И. Чуприс

«20» июня 2018 г.

Регистрационный № УД– 6282 / уч.

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Учебная программа учреждения высшего образования
по учебной дисциплине для специальностей:

1–24 81 03 Правовое регулирование внешнеэкономической деятельности

1–24 80 01 Юриспруденция

2018 г.

Учебная программа составлена на основе Образовательных стандартов ОСВО 1–24 81 03–2012, ОСВО 1–24 80 01–2012 и учебных планов по специальности 1–24 81 03 «Правовое регулирование внешнеэкономической деятельности», утвержденного ректором Белорусского государственного университета 26.05.2017г. №Е-24-245/уч., 1–24 80 01 «Юриспруденция», утвержденного ректором Белорусского государственного университета 26.05.2017 г. №Е-24-247/уч.

СОСТАВИТЕЛИ:

В.С. Каменков, заведующий кафедрой финансового права и правового регулирования хозяйственной деятельности Белорусского государственного университета, доктор юридических наук, профессор

С.К. Лещенко, кандидат юридических наук, доцент

А.М. Михаловский, старший преподаватель

Ю.Н. Швед, старший преподаватель

РЕКОМЕНДОВАНА К УТВЕРЖДЕНИЮ:

Кафедрой финансового права и правового регулирования хозяйственной деятельности Белорусского государственного университета (протокол № 11 от 18.06.2018 г.)

Учебно-методической комиссией юридического факультета Белорусского государственного университета (протокол № 5 от 19.06.2018 г.)



ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Учебная дисциплина «Налогообложение внешнеэкономической деятельности» относится к учебным дисциплинам по выбору.

Ее изучение обусловлено расширением международного экономического сотрудничества, и как, следствие, необходимостью формирования знаний студентов второй ступени образования в области правового регулирования международных налоговых отношений.

Осуществление внешнеэкономической деятельности предполагает решение сложных налоговых вопросов на основе знания целого комплекса правовых институтов, в том числе института правового регулирования налогообложения по принципу резидентства и у источника образования доходов, института устранения международного двойного налогообложения, разграничения налоговых юрисдикций государств при налогообложении активных и пассивных доходов. Актуальными являются знания правовых основ налогового планирования, правовых механизмов противодействия уклонению от уплаты налогов, вопросов международного налогового администрирования. Названные и многие другие институты изучаются в «Налогообложение внешнеэкономической деятельности».

Изучение данной дисциплины позволяет:

- обеспечить углубленную подготовку будущего магистра, сформировать знания, умения и навыки научно-педагогической и научно-исследовательской работы, развивать профессиональную компетентность студентов в сфере правового регулирования отношений в области налогообложения внешнеэкономической деятельности;
- выработать практические навыки комплексного межотраслевого правоприменения, используя знания по отраслевым дисциплинам (гражданское право, налоговое право, административное право, хозяйственное право, финансовое право и др.);
- расширить кругозор в сфере правового регулирования общественных отношений в области налогообложения осуществляемой субъектами внешнеэкономической деятельности;
- приобрести основные знания и некоторые практические навыки, необходимые для работы с национальным законодательством и международными соглашениями, регулирующим налогообложение осуществляемой субъектами внешнеэкономической деятельности;
- готовить выпускников в соответствии с квалификационной характеристикой, установленной государственным образовательным стандартом.

Цель дисциплины

- достижение целостного понимания основ правового регулирования в области налогообложения внешнеэкономической деятельности;
- приобретение общих образовательных и прикладных компетентностей относительно теоретических и практических аспектов налогообложения осуществляемой субъектами внешнеэкономической деятельности;
- подготовка высококвалифицированных специалистов, занимающихся правовым обеспечением международных хозяйственных связей.

Задачами дисциплины являются:

- формирование основной теоретической, методологической и практической базы правового регулирования в области налогообложения внешнеэкономической деятельности;

- обеспечение системного усвоения магистрантами теории правового регулирования налоговых отношений в области внешнеэкономической деятельности;

- овладение важнейшими концепциями международного налогообложения на основе отечественной и зарубежной доктрины;

- изучение истории и уяснение современных тенденций развития правового регулирования в области налогообложения внешнеэкономической деятельности;

- прививание навыков самостоятельной работы с актами национального законодательства и международными соглашениями в области налогообложения внешнеэкономической деятельности;

- обучение магистрантов применению полученных теоретических знаний к практическим правовым ситуациям.

В результате изучения дисциплины «Налогообложение внешнеэкономической деятельности» магистрант должен

знать:

- понятие и источники правового регулирования налогообложения внешнеэкономической деятельности;

- фундаментальные категории международного налогового права;

- критерии налогового резидентства физических лиц и организаций;

- основания налогообложения у источника образования доходов;

- основания возникновения и способы устранения международного двойного налогообложения;

- сферу действия и порядок применения Модельной конвенции ОЭСР об избежании двойного налогообложения доходов и капитала;

- основы сотрудничества налоговых администраций в сфере взимания налогов;

- правовые основы международного налогового планирования;

- правовые механизмы противодействия уклонению от уплаты налогов;

уметь:

- характеризовать понятия, отдельные институты в сфере налогообложения внешнеэкономической деятельности;

- формулировать и применять основные принципы международного налогообложения;

- анализировать механизм правового регулирования применительно к отдельным видам доходов, получаемых в международных налоговых отношениях;

- анализировать акты законодательства Республики Беларусь и международные соглашения, а также решения национальных и иностранных судебных инстанций;

- применять положения Модельной конвенции ОЭСР об избежании двойного налогообложения доходов и капитала;

- использовать теоретические знания для аргументированного решения конкретных правовых казусов и задач.

иметь навыки

- применения специальной терминологии, используемой в области налогообложения внешнеэкономической деятельности;
- самостоятельной работы с нормативными, правоприменительными и иными материалами в области налогообложения внешнеэкономической деятельности;
- обобщения и анализа материалов по конкретным правовым казусам и задачам;
- изучения и анализа актов законодательства Республики Беларусь и международных соглашений, а также решений национальных и иностранных судебных инстанций;
- применения положений Модельной конвенции ОЭСР об избежании двойного налогообложения доходов и капитала.

Изучение дисциплины «Налогообложение внешнеэкономической деятельности» позволяет реализовать предусмотренные Образовательным стандартом II ступени высшего образования ОСВО 1–24 81 03–2012 для магистрантов специальности 1–24 81 03 «Правовое регулирование внешнеэкономической деятельности»:

требования к академическим компетенциям магистра:

- АК–2. Иметь способность к самостоятельной научно–исследовательской деятельности (анализ, сопоставление, систематизация, абстрагирование, моделирование, проверка достоверности данных, принятие решений и др.), готовность генерировать и использовать новые идеи;
- АК–6. Понимать и характеризовать концептуальную парадигму, мировоззренческие, социально–политические и иные факторы, определяющие сущность, тенденции и направленность процессов, происходящих в государственно–правовой сфере в условиях глобализации и информатизации.
- АК–7. Уметь проводить анализ источников и концепций, систематизировать информацию по вопросам профессиональной деятельности.

требования к социально–личностным компетенциям магистра:

- СЛК–1. Неукоснительно выполнять правовые акты в профессиональной и всех других сферах своей жизнедеятельности, утверждая миссию юриста не только знать, но и соблюдать право.
- СЛК–2. Соблюдать правила профессиональной этики.
- СЛК–3. Содействовать знанию, уважению и соблюдению Конституции Республики Беларусь всеми субъектами правовых отношений.
- СЛК–4. Быть способным к сотрудничеству и работе в команде, соблюдать трудовую и служебную дисциплину, добросовестно выполнять порученную работу.
- СЛК–5. Свободно владеть и пользоваться государственными языками Республики Беларусь и иностранным языком для профессиональных целей.
- СЛК–6. Объективно анализировать результаты собственной профессиональной и общественной деятельности, обеспечивать собственное интеллектуальное, профессиональное и общекультурное совершенствование.

– СЛК–7. Анализировать и принимать решения по социальным, этическим, научным и техническим проблемам, возникающим в профессиональной деятельности.

– СЛК–8. Адаптироваться к новым ситуациям социально–профессиональной деятельности, реализовывать накопленный опыт, свои возможности.

требования к профессиональным компетенциям магистра:

– 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–4. Определять вид нормативного правового акта для регулирования общественных отношений, нуждающихся в регламентации.

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

– ПК–12. Давать квалифицированные юридические заключения и консультации в конкретных сферах юридической деятельности.

– ПК–14. Вести работу по предупреждению правонарушений, выявлять и устранять причины и условия, способствующие их совершению.

– ПК–15. Выявлять, давать оценку и содействовать пресечению коррупционного поведения.

– ПК–16. Осуществлять переговорный процесс, уметь урегулировать конфликтные ситуации.

– ПК–19. Эффективно осуществлять правовое просвещение.

– ПК–20. Осваивать и реализовывать инновации в профессиональной деятельности.

Изучение дисциплины «Налогообложение внешнеэкономической деятельности» позволяет реализовать предусмотренные Образовательным стандартом II ступени высшего образования ОСВО 1–24 80 01–2012 для магистрантов специальности 1–24 80 01 «Юриспруденция»:

требования к академическим компетенциям магистра:

– АК–2. Иметь способность к самостоятельной научно–исследовательской деятельности (анализ, сопоставление, систематизация, абстрагирование, моделирование, проверка достоверности данных, принятие решений и др.), готовность генерировать и использовать новые идеи;

– АК–3. Знать и уметь критически оценивать основные доктрины, концепции и теории, характеризующие динамическое и статистическое состояние государственно–правовых феноменов. Понимать специфику становления и развития учений о государстве и праве в исторической, цивилистической и мировоззренческой перспективы;

– АК–5. Самостоятельно приобретать новые знания и умения, прогнозировать развитие государственно–правовых феноменов.

требования к профессиональным компетенциям магистра:

– ПК–2. Выявлять и прогнозировать потребности в правовом регулировании.

– ПК–4. Определять вид нормативного правового акта для регулирования общественных отношений, нуждающихся в регламентации.

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

– ПК–12. Оценивать эффективность действия правовых актов, формулировать предложения по изменению правового регулирования..

Общее количество часов по дисциплине для специальности 1–24 81 03 «Правовое регулирование внешнеэкономической деятельности» составляет 134; количество аудиторных часов, отводимое на изучение учебной дисциплины в соответствии с учебным планом – 40. Распределение аудиторного времени по видам занятий: лекции – 24 часов, семинарские занятия – 16 часов. Форма получения высшего образования – очная (дневная). Дисциплина изучается в 4 семестре.

Трудоемкость учебной дисциплины составляет 3,5 зачетные единицы. Форма аттестации по учебной дисциплине – экзамен.

Общее количество часов по дисциплине для специальности 1–24 80 01 «Юриспруденция» составляет 168; количество аудиторных часов, отводимое на изучение учебной дисциплины в соответствии с учебным планом – 50. Распределение аудиторного времени по видам занятий: лекции – 24 часов, семинарские занятия – 26 часов. Форма получения высшего образования – очная (дневная). Дисциплина изучается в 3 семестре.

Трудоемкость учебной дисциплины составляет 4,5 зачетные единицы. Форма аттестации по учебной дисциплине – экзамен.

СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОГО МАТЕРИАЛА

Раздел 1. Правовые основы налогообложения внешнеэкономической деятельности

Тема 1.1 ПОНЯТИЕ И ПРЕДМЕТ ПРАВОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ВНЕШНЕ- ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Международные налоговые отношения как предмет правового регулирования. Понятие и виды международных налоговых отношений.

Налоговые отношения с иностранным элементом. Иностранный элемент в правовой конструкции территориальных налогов. Иностранный элемент в правовой конструкции резидентских налогов. Иностранный элемент в правовой конструкции смешанных налогов.

Соотношение предмета правового регулирования налогообложения внешнеэкономической деятельности и международного публичного права. Соотношение предмета правового регулирования налогообложения внешнеэкономической деятельности и международного частного права. Публично-правовые отношения в предмете налогообложения внешнеэкономической деятельности. Налоговое право внешнеэкономических сделок.

Понятие международного налогового права. Дискуссионные вопросы понятия международного налогового права. Место международного налогового права в системе права. Соотношение международного налогового права и международного финансового права. Соотношение международного налогового права и международного экономического права.

Международные налоговые правоотношения. Субъекты международных налоговых правоотношений. Объекты международных налоговых правоотношений. Содержание международных налоговых правоотношений.

Тема 1.2. ИСТОЧНИКИ ПРАВОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Понятие источников правового регулирования налогообложения внешнеэкономической деятельности. Основные источники и производные источники.

Принцип налогового суверенитета. Принцип налоговой юрисдикции. Принцип налоговой недискриминации. Принцип добросовестного исполнения норм международного налогового права.

Международные договоры по вопросам налогообложения. Виды международных договоров по вопросам налогообложения. Международные договоры, устанавливающие общие принципы налогообложения. Международные договоры общего характера. Международные договоры, содержащие отдельные нормы налогового права.

Межгосударственные, межправительственные и межведомственные договоры по вопросам налогообложения. Многосторонние и двусторонние договоры по вопросам налогообложения.

Международные договоры, устанавливающие общие принципы налогообложения. Международные договоры общего характера. Налоговые

соглашения (конвенции) об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и имущество. Специальные (ограниченного действия) соглашения и конвенции об избежании двойного налогообложения в определенных сферах. Соглашения и конвенции о сотрудничестве и взаимной помощи по вопросам соблюдения налогового законодательства. Соглашения и конвенции о принципах взимания косвенных налогов во взаимной торговле. Соглашения о сотрудничестве и обмене информацией в области борьбы с нарушениями налогового законодательства. Иные международные договоры общего характера.

Международные договоры, содержащие отдельные нормы налогового права. Соглашения об основах взаимоотношений между двумя государствами. Договоры о дипломатических и консульских сношениях между государствами. Торговые договоры.

Толкование международных налоговых договоров. Статус Модельной конвенции Организации экономического сотрудничества и развития в отношении взимания налогов на доходы и капитал комментариев к ней. Доктрина международного налогового права. Судебная практика.

Нормативный правовой акт как источник правового регулирования налогообложения внешнеэкономической деятельности. Виды нормативных правовых актов, регулирующих налоговые отношения с иностранным элементом: общие и специальные нормативные правовые акты. Налоговый кодекс Республики Беларусь и законы, регулирующие налоговые отношения с иностранным элементом. Декреты и указы Президента Республики Беларусь. Постановления Правительства Республики Беларусь. Нормативные правовые акты республиканских органов государственного управления, органов местного управления и самоуправления.

Инкорпорация международных налоговых договоров.

Соотношение норм международных договоров и норм национального налогового права. Международные соглашения и налоговое бремя.

Тема 1.3. ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПО ПРИНЦИПУ РЕЗИДЕНТСТВА И У ИСТОЧНИКА ОБРАЗОВАНИЯ ДОХОДОВ

Понятие принципов налогообложения и их виды.

Принцип резидентства в международном налоговом праве. Глобальный принцип налогообложения. Принцип налогообложения у источника образования доходов. Принцип территориальности налогообложения.

Налоговоерезидентство физических лиц. Критерии налогового резидентства: постоянное пребывание; место нахождения постоянного жилища; гражданство; центр жизненных интересов. Налоговый domicili.

Физические лица – налоговые резиденты Республики Беларусь. Определение времени фактического нахождения физических лиц на территории Республики Беларусь.

Налоговоерезидентство юридических лиц. Критерии налогового резидентства: факт инкорпорации; местонахождение органов управления и контроля.

Организации – налоговые резиденты Республике Беларусь. Понятие белорусской организации.

Определение места нахождения организации-плательщика налогов в Республике Беларусь. Место государственной регистрации организации. Место нахождения высшего органа управления организации. Место, где осуществляются полномочия постоянно действующего исполнительного органа управления организации. Место принятия решений по вопросам создания, ликвидации и реорганизации и другим существенным вопросам управления организацией; место нахождения бухгалтерских документов организации; место жительства руководителя, учредителя или участника организации.

Налогообложение у источника образования доходов. Основания для налогообложения у источника образования доходов: наличие постоянного представительства иностранной организации; получение иностранными резидентами «пассивных доходов».

Понятие постоянного представительства иностранной организации. Концепция постоянного представительства в международном налоговом праве. Условия возникновения постоянного представительства. Особенности формирования налоговой базы и налогообложения доходов постоянных представительств иностранных организаций. Строительная площадка как постоянное представительство. Зависимый агент. Независимый агент.

Постоянное представительство иностранной организации в Республике Беларусь. Обособленное структурное подразделение (учреждение). Организация или физическое лицо, осуществляющие деятельность от имени иностранной организации и (или) в ее интересах и (или) имеющие и использующие полномочия иностранной организации на заключение контрактов или согласование их существенных условий. Определение постоянного представительства по деятельности строительной площадки. Виды деятельности, не образующие постоянное представительство иностранной организации в Республике Беларусь.

Налогообложение у источника образования доходов. Доходы из пассивных источников. Дивиденды. Проценты. Роялти.

Тема 1.4. МЕЖДУНАРОДНОЕ ДВОЙНОЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ И СПОСОБЫ ЕГО УСТРАНЕНИЯ

Понятие международного двойного и многократного налогообложения. Двойное экономическое налогообложение и двойное юридическое налогообложение.

Основания возникновения двойного юридического налогообложения. Получение резидентом дохода в иностранном государстве. Двойное резидентство. Особенности определения места получения дохода.

Устранение двойного налогообложения: понятие и способы.

Метод налоговых освобождений. Формы налоговых освобождений: полное освобождение; освобождение с прогрессией.

Налоговый кредит (зачет). Полный налоговый кредит. Налоговый кредит с ограничением (обыкновенный налоговый кредит). Сфера применения налогового кредита: виды налогов, налоговые юрисдикции.

Налоговый вычет.

Правовое регулирование устранения двойного налогообложения в законодательстве Республики Беларусь.

Устранение двойного налогообложения в отношении подоходного налога с физических лиц в Республике Беларусь. Налоговый кредит (зачет). Доходы, полученные из оффшорных зон. Порядок проведения зачета.

Устранение двойного налогообложения в отношении налога на прибыль в Республике Беларусь. Налоговый кредит (зачет). Порядок проведения зачета.

Устранение двойного налогообложения в отношении налога на недвижимость в Республике Беларусь. Налоговый кредит (зачет). Порядок проведения зачета.

Тема 1.5. МОДЕЛЬНЫЕ СОГЛАШЕНИЯ ОБ ИЗБЕЖАНИИ ДВОЙНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

История принятия модельных соглашений об избежании двойного налогообложения. Первые межгосударственные налоговые соглашения. Роль Лиги Наций и налогового комитета Организации экономического сотрудничества и развития в формировании основ правового регулирования международных налоговых отношений.

Правовая характеристика соглашений об избежании двойного налогообложения. Виды модельных соглашений об избежании двойного налогообложения. Общие и специальные налоговые соглашения. Соотношение национального законодательства и соглашений об избежании двойного налогообложения.

Модельная налоговая конвенция ОЭСР по избежанию двойного налогообложения доходов и капиталов 1977 г. в редакции 2017 года. Модельная конвенция ООН 1980 года ООН об избежании двойного налогообложения между индустриальными и развивающимися странами.

Соглашение от 13 марта 1992 г. между правительствами государств-участников СНГ «О согласованных принципах налоговой политики». Типовое соглашение об избежании двойного налогообложения доходов и имущества, утвержденное Протоколом от 15 мая 1992 г. «Об унификации подхода и заключения Соглашений об избежании двойного налогообложения доходов и имущества».

Соглашения об избежании двойного налогообложения Республики Беларусь, основанные на Модельной конвенции ОЭСР. Порядок правоприменения Соглашений об избежании двойного налогообложения.

Тема 1.6. СОДЕРЖАНИЕ МОДЕЛЬНОЙ КОНВЕНЦИИ ОЭСР ОБ ИЗБЕЖАНИИ ДВОЙНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДОХОДОВ И КАПИТАЛА

Сфера применения МНК ОЭСР об избежании двойного налогообложения доходов и капитала.

Налоги, к которым применяется конвенция ОЭСР об избежании двойного налогообложения доходов и капитала.

Лица, к которым применяется МНК ОЭСР.

Общие определения. Договаривающееся государство. Лицо. Компания. Национальное лицо. Компетентный орган.

Понятие «резидент». Порядок определения резидентского статуса физического лица в соответствии с МНК ОЭСР об избежании двойного

налогообложения доходов и капитала. Порядок определения резидентства иных лиц в соответствии с МНК ОЭСР об избежании двойного налогообложения доходов и капитала 1977 г. в редакции 2010 года. Порядок определения резидентства иных лиц в соответствии с МНК ОЭСР об избежании двойного налогообложения доходов и капитала 1977 г. в редакции 2017 года.

Постоянное представительство: понятие и содержание. Виды постоянного представительства: физическое, проектное, агентское. Условия возникновения постоянного представительства. Деятельность, не образующая постоянное представительство.

Налогообложение доходов от определенных видов деятельности: распределительные правила.

Налогообложение прибыли от предпринимательской деятельности (ст. 7 МНК ОЭСР). Основное правило налогообложения прибыли от предпринимательской деятельности и исключение. Налогообложение прибыли постоянного представительства.

Налогообложение доходов от недвижимого имущества (ст. 6 МНК ОЭСР). Понятие недвижимого имущества. Понятие доходов от недвижимого имущества, подпадающих под действие ст. 6 МНК ОЭСР.

Налогообложение доходов от прироста стоимости имущества (капитала) (ст. 13 МНК ОЭСР). Особенности налогообложения доходов, представленного различными видами имущества.

Налогообложение капитала (ст. 22 МНК ОЭСР). Особенности налогообложения капитала, представленного различными видами имущества.

Налогообложение дивидендов (ст. 10 МНК ОЭСР). Понятие «дивидендов», подпадающих под действие ст. 10 МНК ОЭСР. Порядок налогообложения дивидендов. Концепция подлинного (бенефициарного) владельца дивидендов.

Налогообложение процентов (ст. 11 МНК ОЭСР). Понятие «процентов», подпадающих под действие ст. 11 МНК ОЭСР. Соотношение процентов (ст. 11 МНК ОЭСР) и дивидендов (ст. 10 МНК ОЭСР). Государство возникновения процентов. Порядок налогообложения процентов. Концепция подлинного (бенефициарного) владельца процентов.

Налогообложение роялти (ст. 12 МНК ОЭСР). Понятие «роялти», подпадающих под действие ст. 12 МНК ОЭСР. Государство возникновения роялти. Порядок налогообложения роялти. Концепция подлинного (бенефициарного) владельца роялти.

Специальные правила налогообложения доходов. Прибыль от международных перевозок: особенности налогообложения (ст. 8 МНК ОЭСР).

Налогообложение доходов от работы по найму (ст. 15 МНК ОЭСР). Гонорары директоров (ст. 16 МНК ОЭСР). Особенности налогообложения доходов артистов и спортсменов (ст. 17 МНК ОЭСР). Доходы от государственной службы (ст. 18 МНК ОЭСР). Пенсии (ст. 19 МНК ОЭСР).

Налогообложение доходов студентов (ст. 20 МНК ОЭСР) и иных доходов (other income) (ст. 21 МНК ОЭСР).

Методы устранения двойного налогообложения. Метод исключения и налоговый кредит (зачет) (ст. 23 «А», ст. 23 «В» МНК ОЭСР).

Принцип недискриминации в международном налоговом праве и его применение (ст. 24 МНК ОЭСР).

Правовой механизм противодействия трансфертному ценообразованию (ст. 9 МНК ОЭСР).

Взаимосогласительная процедура (ст. 25 МНК ОЭСР).

Тема 1.7. МЕЖДУНАРОДНОЕ НАЛОГОВОЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЕ

Обмен информацией по запросу. Автоматический обмен информацией. Пути и правовая основа внедрения автоматического обмена информацией. Двусторонние и многосторонние соглашения.

Обмен информацией между компетентными органами на основе норм двусторонних соглашений об избежании двойного налогообложения. Обмен информацией и содействие во взыскании налогов (ст. 26, 27 МНК ОЭСР) согласно МНК ОЭСР об избежании двойного налогообложения доходов и капитала. Цели обмена.

Обмен информацией между компетентными органами на основе норм двусторонних соглашений. Обмен информацией между компетентными органами на основе норм многосторонних соглашений. Многосторонняя конвенция о взаимной административной помощи по вопросам соблюдения налогового законодательства (the Multilateral Convention on Mutual Administrative Assistance in Tax Matters).

Многостороннее соглашение между компетентными органами по автоматическому обмену информацией о финансовых счетах (the Multilateral Competent Authority Agreement on Automatic Exchange of Financial Account Information, MCAA).

Мировая модель автоматического обмена информацией по финансовым счетам: Модельное соглашение между компетентными органами (Model Competent Authority Agreement, CAA), Общие стандарты отчетов (the Common Reporting Standards, CRS). Модельное соглашение между компетентными органами (Model of the Competent Authority Agreement, CAA). Дефиниции используемых терминов. Информация, которая подлежит обмену на автоматической основе. Временные рамки и порядок обмена информацией. Обеспечение конфиденциальности обмениваемой информации. Основания и порядок приостановки автоматического обмена информацией. Отчитывающиеся финансовые институты согласно Общим стандартам отчетов (the Common Reporting Standards, CRS) и их обязанности. Стандарты отчетов.

Соглашения о сотрудничестве и взаимной помощи по вопросам соблюдения налогового законодательства. Соглашение между государствами-участниками Содружества Независимых Государств о сотрудничестве и взаимной помощи по вопросам соблюдения налогового законодательства и борьбы с нарушениями в этой сфере (Минск, 4 июня 1999 г.). Предмет соглашения. Формы сотрудничества. Запрос о содействии. Содержание запроса. Использование полученной информации. Расходы, связанные с оказанием взаимной помощи.

Сотрудничество налоговых администраций государств-участников Содружества Независимых Государств в рамках двусторонних соглашений по вопросам соблюдения налогового законодательства.

Взаимодействие налоговых администраций государств-членов Европейского союза. Директива о взаимной помощи в определении размера налогов в области прямого налогообложения 2011/16/ЕС (EUMutualAssistanceDirective 2011/16/EU). Директива о взаимной помощи во взыскании налогов 2010/24/ЕС. Двусторонние соглашения стран ЕС с третьими странами.

Правовые основы сотрудничества правоохранительных органов в борьбе с налоговыми преступлениями. Применение международных соглашений о правовой помощи по уголовным делам и выдаче в отношении налоговых преступлений. Европейская конвенция о взаимной правовой помощи по уголовным делам (Страсбург, 20 апреля 1959 г.). Европейская конвенция о выдаче (Париж, 13 декабря 1957 г.). Конвенция ООН против транснациональной организованной преступности (15 ноября 2000 г.).

Соглашение о сотрудничестве государств-участников Содружества Независимых Государств в борьбе с налоговыми преступлениями (3 июня 2005 г.). Компетентные органы. Формы сотрудничества. Обмен информацией. Запросы об оказании содействия. Исполнение запросов. Конфиденциальность.

Раздел 2. Налоговое планирование

Тема 2.1. ПОНЯТИЕ ОПТИМИЗАЦИИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ И НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

Понятие налогов в контексте основного источника бюджетных доходов. Государственное налоговое планирование.

Понятие налогового планирования и налоговой оптимизации. Дискуссия о праве плательщика на оптимизацию (уменьшение) объема налоговой обязанности. Дискуссия об антагонизме интересов государства и плательщика налогов (сборов, пошлин).

Диагностика объема налоговой обязанности организации: экономические и правовые аспекты. Понятие совокупной налоговой нагрузки. Учет доли тех или иных налогов в совокупной налоговой нагрузке.

Отношение государства к налоговому планированию: налоговые и гражданско-правовые последствия. Нормативно-правовые ограничения и запреты при оптимизации налогообложения.

Общий обзор судебной практики по вопросам оптимизации налогообложения. Гарантии, установленные для плательщиков, в сфере налогового процесса. Основные теоретические модели, применяемые государством в отношении способов оптимизации налогообложения.

Тема 2.2. АНАЛИЗ И ОБЗОР ОСНОВНЫХ ПОДХОДОВ К ОПТИМИЗАЦИИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

Понятие и классификация способов и методов оптимизации налогообложения.

Общая характеристика способов, основанных на выборе организационно-правовых форм деятельности. Применение оффшорных схем.

Общая характеристика способов, основанных на выборе различных форм сделок для достижения единого хозяйственного результата: деление сделок на части, трансфертное ценообразование и др.

Общая характеристика способов, основанных на изменении срока уплаты налогов. Применение отсрочки и рассрочки налогового платежа. Использование налогового кредита, в том числе и в случае уплаты пени за несвоевременную уплату налога.

Общая характеристика способов, основанных на применении налоговых льгот и применении льготных систем налогообложения.

Общая характеристика способов, основанных на анализе и контроле за текущей деятельностью, прогнозировании.

Общая криминалистическая характеристика преступлений в сфере уклонения от уплаты налогов путем применения незаконных методов и способов ухода от уплаты налогов: завышение себестоимости, использование незаконных налоговых вычетов, использование «фирм-однодневок».

Тема 2.3. НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ И ОПТИМИЗАЦИЯ ПО ОТДЕЛЬНЫМ НАЛОГАМ. ПЛАНИРОВАНИЕ ОТДЕЛЬНЫХ НАЛОГОВЫХ СИТУАЦИЙ

Налоговое планирование и оптимизация по налогу на прибыль. Выбор амортизационной политики, выбор учетной политики, выбор отчетного периода и порядка определения налоговой базы, анализ различных подходов к определению себестоимости, переносу убытков на будущий период.

Налоговое планирование и оптимизация по налогу на добавленную стоимость и акцизам. Анализ налоговых вычетов, анализ объектов налогообложения в зависимости от субъектов налога, а также применение дифференцированных ставок по различным объектам налогообложения. Отнесение налога на добавленную стоимость на затраты.

Налоговое планирование и оптимизация по обязательным взносам в Фонд социальной защиты населения.

Налоговое планирование и оптимизация по земельному налогу, налогу на недвижимость. Проблемы, возникающие при определении налоговой базы.

Налоговое планирование и оптимизация по иным налогам (сборам, пошлинам).

Налоговое планирование и оптимизация договорных форм осуществления деятельности. Анализ деятельности в рамках договора простого товарищества.

Налоговое планирование и оптимизация сделок организаций и физических лиц. Анализ различных форм передачи имущества от организации к физическому лицу, от физического лица к организации.

Применение «агрессивных» схем налогового планирования и оптимизации в отдельных ситуациях: выплаты дивидендов через облигации, выплата вознаграждения индивидуальному предпринимателю и др.

Тема 2.4. МЕЖДУНАРОДНОЕ НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ И ОПТИМИЗАЦИЯ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Понятие налоговой юрисдикции государств. Способы определения степени налоговой обязанности организаций в международном налоговом праве. Роль определения статуса «резидент–нерезидент» организаций для целей международного налогового планирования.

Деятельность белорусских организаций за границей: налоговые последствия. Филиал, представительство белорусской организации за границей. Участие белорусской организации в созданной за границей организации. Деятельность белорусских организаций за рубежом без создания каких-либо субъектов.

Деятельность иностранных организаций в Республике Беларусь: деятельность посредством создания представительства (филиала); деятельность без создания представительства (филиала). Понятие постоянного налогового представительства.

Международные договоры и соглашения в сфере устранения и избежания двойного налогообложения: общая характеристика в аспекте налогового планирования.

Общая характеристика иностранных налоговых юрисдикций с льготным налогообложением. Применение иностранных налоговых юрисдикций для оптимизации налогообложения. Понятие оффшорных налоговых юрисдикций. Отношение международного сообщества к оффшорным налоговым юрисдикциям.

УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКАЯ КАРТА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

1–24 80 01 «Юриспруденция»

Номер раздела, темы	Название раздела, темы	лекции	Количество аудиторных часов				Количество часов по самостоятельной работе	Формы контроля знаний
			практические занятия	семинарские занятия	лабораторные занятия			
1	2	3		4	5	6	7	
	Раздел 1. Правовые основы налогообложения внешнеэкономической деятельности							
1.1.	Понятие и предмет правового регулирования налогообложения внешнеэкономической деятельности	2						
1.2.	Источники правового регулирования налогообложения внешнеэкономической деятельности		2					
1.3.	Правовое регулирование налогообложения по принципу резидентства и у источника образования доходов	2		2			Опрос, доклады, решение задач	
1.4.	Международное двойное налогообложение и способы его устранения		2	2			Опрос, решение задач	
1.5.	Модельные соглашения об избежании двойного налогообложения	2		2			Опрос, доклады, решение задач	
1.6.	Содержание модельной налоговой конвенции ОЭСР в отношении доходов и капитала	4		6			Опрос, решение задач	
1.7.	Международное налоговое администрирование	2		2				
	Раздел 2. Налоговое планирование							
2.1.	Понятие оптимизации налогообложения и налогового планирования деятельности организации	2		2			Опрос	

2.2.	Анализ и обзор основных подходов к оптимизации налогообложения в деятельности организации	2		2			Опрос
2.3.	Налоговое планирование и оптимизация по отдельным налогам. Планирование отдельных налоговых ситуаций	4		4			Опрос
2.4.	Международное налоговое планирование и оптимизация налогообложения	4		2			Опрос, решение задач, тест
	ИТОГО:	24		26			экзамен

УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКАЯ КАРТА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ
1–24 81 03 «Правовое регулирование внешнеэкономической деятельности»

Номер раздела, темы	Название раздела, темы	Количество аудиторных часов					Формы контроля знаний
		лекции	практические занятия	семинарские занятия	лабораторные занятия	Количество часов по самостоятельной работе	
1	2	3		4	5	6	7
	Раздел 1. Правовые основы налогообложения внешнеэкономической деятельности						
1.1.	Понятие и предмет правового регулирования налогообложения внешнеэкономической деятельности	2					
1.2.	Источники правового регулирования налогообложения внешнеэкономической деятельности			2			
1.3.	Правовое регулирование налогообложения по принципу резидентства и у источника образования доходов	2					Опрос, доклады, решение задач
1.4.	Международное двойное налогообложение и способы его устранения			2			Опрос, решение задач

1.5.	Модельные соглашения об избежании двойного налогообложения	2		2			Опрос, доклады, решение задач
1.6.	Содержание модельной налоговой конвенции ОЭСР в отношении доходов и капитала	4		4			Опрос, решение задач
1.7.	Международное налоговое администрирование	2					
	Раздел 2. Налоговое планирование						
2.1.	Понятие оптимизации налогообложения и налогового планирования деятельности организации	2		2			Опрос
2.2.	Анализ и обзор основных подходов к оптимизации налогообложения в деятельности организации	2		2			Опрос
2.3.	Налоговое планирование и оптимизация по отдельным налогам. Планирование отдельных налоговых ситуаций	4					Опрос
2.4.	Международное налоговое планирование и оптимизация налогообложения	4		2			Опрос, решение задач, тест
	ИТОГО:	24		16			экзамен

ИНФОРМАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ

1. ОСНОВНЫЕ НОРМАТИВНЫЕ ПРАВОВЫЕ АКТЫ И ИНЫЕ ДОКУМЕНТЫ

1. Конституция Республики Беларусь 1994 года (с изменениями и дополнениями). Принята на республиканском референдуме 24 ноября 1996 г. В редакции Решения республиканского референдума 17 октября 2004 года // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. – 1999. – № 1. – 1/0; 2004. – № 188. – 1/6032.
2. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Общая часть): Принят Палатой представителей 15 ноября 2002 г.: одобрен Советом Республики 2 декабря 2002 г. // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2018.
3. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть): Принят Палатой представителей 11 декабря 2009 г.: одобрен Советом Республики 18 декабря 2009 г. // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2018.
4. Гражданский кодекс Республики Беларусь: Принят Палатой представителей 28 октября 1998 г.: одобрен Советом Республики 19 ноября 1998 г. // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2018.
5. Бюджетный кодекс Республики Беларусь: принят Палатой представителей 17 июня 2008 года: одобрен Советом Республики 28 июня 2008 года // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2018.
6. О бухгалтерском учете и отчетности: Закон Республики Беларусь от 12 июля 2013 г. № 57-З (в редакции Закона Республики Беларусь от 17 июля 2017 г. № 52-З) // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2018.
7. Инструкция о порядке заполнения налоговых декларации (расчетов) по подоходному налогу с физических лиц, подтверждения физическим лицом времени фактического нахождения на территории Республики Беларусь, представления сведений налоговыми агентами, банками, операторами почтовой связи: Постановление Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь, 31 декабря 2010 г. № 100 (в редакции постановления Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 10.04.2018 г. № 11) // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2018.
8. Инструкция о порядке заполнения налоговых декларации (расчетов) по налогам (сборам), книги покупок, Инструкция о порядке представления

подтверждения постоянного местонахождения иностранной организации, международной организации: Постановление Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 24 декабря 2014 г. № 42 (в редакции постановления Министерства по налогам и сборам от 10.04.2018 г. № 11)

9. О заключении межгосударственных соглашений об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов на доходы и имущество: Постановление Правительства Российской Федерации, 24 февраля 2010 г. № 84 (в редакции Постановления Правительства РФ от 26.04.2014 г. № 371) // Консультант Плюс: Версия Проф. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – М., 2018.

2. РЕКОМЕНДУЕМЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ ДОКУМЕНТЫ

1. Соглашение между правительствами государств - участников Содружества Независимых Государств о согласованных принципах налоговой политики. Заключено в г. Москве 13.03.1992 г. // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2018.
2. Соглашение между государствами - участниками Содружества Независимых Государств о сотрудничестве и взаимной помощи по вопросам соблюдения налогового законодательства и борьбы с нарушениями в этой сфере (Заключено в г. Минске 04.06.1999) // Консультант Плюс: Беларусь [Электрон.ресурс] / ООО «Юрспектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. Минск, 2018.
3. Типовое соглашение об избежании двойного налогообложения доходов и имущества, утв. Протоколом стран СНГ от 15 мая 1992 г. «Об унификации подхода и заключения Соглашений об избежании двойного налогообложения доходов и имущества» // Консультант Плюс: Версия Проф. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – М., 2018.

3. СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

3.1. ОСНОВНАЯ ЛИТЕРАТУРА

3.1.1. *Раздел 1. Правовые основы налогообложения внешнеэкономической деятельности*

1. *Баев, С. А.* Соглашения об избежании двойного налогообложения между Россией и государствами — членами ЕС: сравнительно-правовое исследование / С. А. Баев. – Москва: Волтерс Клувер, 2007. – 180 с.
2. *Винницкий, Д.В.* Международное налоговое право: проблемы теории и практики. Монография / ЛитРес [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.litres.ru/danil-vinnickiy/mezhdunarodnoe-nalogovoe-pravo-problemy-teorii-i-praktiki/chitat-onlayn/> - Дата доступа: 25.10.2018 г.
3. *Гусева, Т.А.* Налоговое планирование в предпринимательской деятельности: правовое регулирование / Т.А. Гусева; под ред. Н.И. Химичевой. – М.: ВолтерсКлувер, 2007. – 400 с.

4. *Денисаев, М. А.* Налоговые отношения с участием иностранных организаций в Российской Федерации / М. А. Денисаев; ответственный редактор Е. Ю. Грачева. – Москва: Юриспруденция, 2005. – 143 с.
5. *Дернберг, Р.Л.* Международное налогообложение. Краткий курс. Пер. с англ./ Р.Л. Дернберг. – М.: ЮНИТИ, 1997. – 375 с.
6. *Кашин, В.А.* Налоговые соглашения России: Международное налоговое планирование на предприятии/ В.А. Кашин.— М.: Финансы: ЮНИТИ, 1998. – 383 с.
7. *Киреева, Е.Ф.* Налогообложение в международной экономической практике: Основы организации международного налогообложения: учебное пособие/ Е.Ф. Киреева. – Мн.: БГЭУ, 2006. – 231 с.
8. *Козырин, А. Н.* Налоговое право зарубежных стран: вопросы теории и практики / А. Н. Козырин. – М.: Манускрипт, 1993. – 152 с.
9. *Коннов, О. Ю.* Институт постоянного представительства в налоговом праве: Учебное пособие / О. Ю. Коннов; Под ред. С. Г. Пепеляева; Академический правовой университет. – М.: МЗ Пресс, 2002. – 152 с.
10. *Кучеров, И.И.* Международное налоговое право (Академический курс): Учебник/ И.И. Кучеров. – М.: ЗАО «ЮрИрфоР», 2007. – 452 с.
11. *Лещенко, С.К.* Европейское налоговое право. Часть 1: учеб.пособие / С.К. Лещенко; под ред. Х. Херрманна, С.А. Балашенко, Т. Борича. – Минск: ЗорныВерасок, 2010. – 144 с.
12. *Международные налоговые правила : [в 2 частях] / Р. А. Шепенко. – М.: Юрлитинформ, 2012. – Ч. 1 . – 510 с.*
13. *Международные налоговые правила : [в 2 частях] / Р. А. Шепенко. - Москва :Юрлитинформ, 2012. – Ч. 2 . – 526 с.*
14. *Перов, А.В.* Налоги и международные налоговые соглашения России / А.В.Перов. – М.: Юристь, 2000. – 656 с.
15. *Петрыкин, А. А.* Практический комментарий к международным соглашениям об избежании двойного налогообложения / А. А. Петрыкин. – Москва: Вершина, 2005. – 182 с.
16. *Погорлецкий, А.И.* Международное налогообложение: Учебник/ А.И. Погорлецкий. – СПб.: Издательство Михайлова В.А., 2006. – 384 с.
17. *Погорлецкий, А.И.* Налоговое планирование внешнеэкономической деятельности: Учеб.пособие/ А.И. Погорлецкий. – СПб.: Издательство Михайлова В.А., 2006. – 320 с.
18. Типовая конвенция Организации Объединенных Наций об избежании двойного налогообложения в отношениях между развитыми и развивающимися странами. Пересмотренное издание 2011 года / Организация Объединенных Наций, Нью-Йорк, 2013 год // Организация Объединенных Наций [Электронный ресурс]: http://www.un.org/esa/ffd/documents/UN_Model_2011_UpdateRu.pdf - Дата доступа: 25.10.2018 г.
19. *Тихонов, Д.Н.* Налоговое планирование и минимизация налоговых рисков/ Д.Н. Тихонов, Л.Г. Липник. – М.: Альпина Бизнес Букс, 2004. – 253 с.
20. *Фокин, А.В.* Международное налогообложение пассивных доходов (проценты, дивиденды, роялти): американский опыт/ А.В. Фокин. – М.: ВолтерсКлувер, 2009. – 216 с.

21. *Шахмаметьев, А.А.* Международное налоговое право: Учебно-методический комплекс. – М.: Тривант, 2009. – 140 с.
22. *Щекин, Д.М.* Налоговые риски и тенденции развития налогового права / Д.М. Щекин; под ред. С.Г. Пепеляева. – М.: Статут, 2007. – 236 с.
23. Klaus Vogel on Double Taxation Conventions. Fourth Edition. Volume I. Editors Prof. DrEkkehart Reimer, Prof. Dr Alexander Rust.- The Netherlands: Wolters Kluwer, 2015. – 1087 p.
24. Klaus Vogel on Double Taxation Conventions. Fourth Edition. Volume II. Editors Prof. DrEkkehart Reimer, Prof. Dr Alexander Rust.- The Netherlands: Wolters Kluwer, 2015. – 2079 p.
25. Model Tax Convention on Income and on Capital: Condensed Version, 22 July 2010/ OECD Committee on Fiscal Affairs // OECD library [Electronic resource]. – 2010. – Mode of access: <http://www.oecd-ilibrary.org/docserver/download/fulltext/2310081e.pdf/> – Date of access: 01.01.2013.
26. Model Tax Convention on Income and on Capital: Condensed Version 2017 / OECD Committee on fiscal affairs // OECD Library [Electronic resource]. – 2018. – Mode of access: http://dx.doi.org/10.1787/mtc_cond-2017-en – Date of access: 25.10.2018.
27. *Graetz, M.* Foundations of International Income Taxation / Michael J. Graetz. – New York: Foundation Press, 2003. – 541 p.
28. *Isenberg, J.* International Taxation (Concepts an Insights). 3ed edition. – New York: Foundation Press, 2009.
29. Lissambo, F. Taxation of International Business Transactions. – Bloomington: iUniverse, 2009.

3.1.2. Раздел 2. Налоговое планирование

1. *Акчурина, Е.В.* Оптимизация налогообложения: Учебно-практ. пособие/ Е.В. Акчурина. – М.: Ось-89, 2003. – 496 с.
2. *Барулин, С.В.* Налоговый менеджмент: Учеб.пособие/ С.В. Барулин, Е.А. Ермакова, В.В. Степаненко. – М.: Омега-Л, 2008. – 269 с.
3. *Берник, В.Р.* Налоговая оптимизация: принципы, методы, рекомендации, арбитражная практика: Практ. пособие/ В.Р. Берник, А.В. Брызгалин, А.Н. Головкин. – М.: Юрайт, 2007. – 304 с.
4. *Боброва, А.В.* Организация и планирование налогового процесса/ Н.Я. Головецкий. – М.: Изд-во «Экзамен», 2005. – 320 с.
5. *Вылкова, Е.С.* Налоговое планирование / Е.С. Вылкова, Н.С. Максимова, И.В. Подпорина. – СПб.: Питер, 2004. – 634 с.
6. *Гусева, Т.А.* Налоговое планирование в предпринимательской деятельности: правовое регулирование / Т.А. Гусева; под ред. Н.И. Химичевой. – М.: ВолтерсКлувер, 2007. – 432 с.
7. *Джаарбеков, С.М.* Методы и схемы оптимизации налогообложения/ С.М. Джаарбеков. – М.: МЦФЭР, 2005. – 816 с.
8. *Евстигнеев, Е.Н.* Основы налогового планирования/ Е.Н. Евстигнеев. – СПб.: Питер, 2004. – 288 с.
9. *Жестков, С.В.* Правовые основы налогового планирования (на примере групп предприятий): Учеб.пособие/ С.В. Жестков.– М.: Академический правовой университет, 2002. –141 с.

10. *Зарипов, В.М.* Законные способы налоговой экономии/ В.М. Зарипов. – М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2003. – 176 с.
11. *Злобина, Л.А.* Практика оптимизации налоговой нагрузки экономического субъекта: Учеб.пособие/ Л.А. Злобина.– М.: Академический проспект, 2003. – 112 с.
12. *Кучеров, И.И.* Международное налоговое право (Академический курс): Учебник/ И.И. Кучеров. – М.: ЗАО «ЮрИрфоР», 2007. – 452 с.
13. Методы налоговой оптимизации / А.В. Брызгалин, В.Р. Барник, А.Н. Головкин, В.В. Брызгалин. – М.: «Аналитика-Пресс», 2001. – 176 с.
14. *Погорлецкий, А.И.* Налоговое планирование внешнеэкономической деятельности: Учеб.пособие/ А.И. Погорлецкий. – СПб.: Издательство Михайлова В.А., 2006. – 320 с.
15. *Тихонов, Д. Н.* Налоговое планирование и минимизация налоговых рисков/ Д.Н. Тихонов, Л.Г. Липник. – М.: Альпина Бизнес Букс, 2004. – 253 с.
16. *Тютюрюков, Н.Н.* Антикризисные налоговые меры: страны Европейского Союза и Россия / Н. Н. Тютюрюков, Г. Б. Тернопольская, В. Н. Тютюрюков // Финансы и кредит. – 2009. – № 41. – С. 25–30.
17. *Щекин, Д.М.* Налоговые риски и тенденции развития налогового права / Д.М. Щекин; под ред. С.Г. Пепеляева. – М.: Статут, 2007. – 236 с.

3.2. ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ЛИТЕРАТУРА

3.2.1. Раздел 1. Правовые основы налогообложения внешнеэкономической деятельности

3.2.1.1. ТЕМЫ 1,2

1. *Винницкий Д. В.* Основные функции международного налогового права / Д. В. Винницкий // Российский ежегодник международного налогового права и региональной экономической интеграции. – 2009. – № 1. – С. 12–29.
2. *Винницкий, Д.В.* Международное налоговое право и структура Налогового кодекса Российской Федерации /Винницкий Д.В. // Современное право. – 2003. – № 1. – С. 14 –16.
3. *Демин, А.В.* Общая теория налогово-правовых норм : монография / А. В. Демин. – М.: Риор : ИНФРА-М, 2012. – 263 с.
4. *Киреева, Е.Ф.* Налогообложение в международной экономической практике: Основы организации международного налогообложения: учебное пособие/ Е.Ф. Киреева. – Мн.: БГЭУ, 2006. – 231 с.
5. *Климентьева, В. Г.* Проблема прямого применения международных соглашений об избежании двойного налогообложения / В. Г. Климентьева // Налоги и налогообложение. – 2008. – № 11. – С. 39–44.
6. *Козлова, Е. Ю.* История международного налогового права / Е. Ю. Козлова, Р. Хуммель // Финансовое право зарубежных стран: Сб. научных трудов / Под общ. ред. Г. П. Толстопятенко. Вып. II. – М., МГИМО (У) МИД России, 2001. – С. 43–54.
7. *Кучеров, И.И.* Международное налоговое право (Академический курс): Учебник/ И.И. Кучеров. – М.: ЗАО «ЮрИрфоР», 2007. – 452 с.
8. *Кучеров, И.И.* Теоретические вопросы международного налогового права и его место в системе налогово-правового регулирования/ И.И.Кучеров // Финансовое право. – 2006. – № 1. – С.44 – 48.

9. *Лещенко, С.К.* К вопросу о понятии международного налогового права // Промышленно-торговое право. – 2008. – № 5. – С. 53 – 59.
10. *Лопатникова, Е.А.* Реализация принципов налогового права / Е. А. Лопатникова. – М.: Юриспруденция, 2012. – 159 с.
11. *Меркулов, Е.С.* Понятие и предмет международного налогового права: спорные вопросы / Е.С. Меркулов // Право и политика. – 2004. – № 4. – С. 91 – 102.
12. *Пистоне, П.* Проблемы становления европейского международного налогового права / П. Пистоне // Актуальные проблемы финансового права Республики Беларусь, России, Украины/ Отв. ред. д-р юрид. наук, проф. УрГЮА Д.В. Винницкий. – СПб.: Издательский Дом С.-Петерб. гос. ун-та, Издательство юридического факультета СПбГУ, 2006. – 376 с.
13. *Полякова, В.В.* Понятие международного налогового права /В.В. Полякова, С.П. Котляренко //Налоговое право: Учеб.пособие/ под ред. С.Г. Пепеляева. – М.: ИД ФБК–ПРЕСС, 2000. – 608 с.
14. *Толкушкин, А. В.* Энциклопедия российского и международного налогообложения / А. В. Толкушкин; Рос.отд-ниеМеждунар. налоговой ассоц. (Рос-ИФА), Группа компаний «Докар». – М.: Юристъ, 2003. – 910 с.
15. *Фомина, О.* Международное налоговое право: понятие, основные принципы / О. Фомина // Хозяйство и право. –1995. – № 5. – С.125 – 135.
16. *Шахмаматьев, А.А.* Международное налогообложение и международное налоговое право: правовые аспекты взаимосвязи / А.А. Шахмаматьев // Финансовое право. – 2006. – № 3. – С.24–31.
17. *Шепенко, Р.А.* К вопросу о международном налоговом праве / Р.А. Шепенко // Современные проблемы теории налогового права (TheModernProblemsofTaxLawTheory): материалы международной научной конференции. Воронеж, 4-6 сентября 2007 г. / Под ред. М.В. Карасевой. – Воронеж: Изд-во Воронежского государственного университета, 2007. – С.483–493.

3.2.1.2. ТЕМА 3

1. *Денисаев, М.А.* Налоговые отношения вучастием иностранных организаций в Российской Федерации / М.А. Денисаев, Отв. ред. Е.Ю. Грачева. – М.: ИД «Юриспруденция», 2005. – 144 с.
2. *Касач, А. А.* Понятие постоянного представительства в налоговом законодательстве Республики Беларусь и международном финансовом праве / А. А. Касач // Промышленно-торговое право. – 2010. – № 9. – С. 90–96.
3. *Коннов, О. Ю.* Институт постоянного представительства в налоговом праве: Учебное пособие /О. Ю. Коннов; Под ред. С. Г. Пепеляева; Академический правовой университет. – М.:МЗ Пресс, 2002. – 152 с.
4. *Кулаковский, С. Л.* Роялти сквозь призму таможенного и налогового законодательства / С. Л. Кулаковский // Вестник Высшего Хозяйственного Суда Республики Беларусь. – 2010. – № 8. – С. 37– 41.
5. *Кульба, Г.Ю.* Понятие и особенности налогообложения дивидендов в Российском налоговом праве: автореф. дисс. ... канд. юрид. наук, 12.00.14 – Екатеринбург, 2010. – 23 с.

6. *Лещенко, С.К.* В каких случаях деятельность агента с независимым статусом не образует постоянное представительство иностранной организации в Республике Беларусь для целей налогообложения? [Вопрос-ответ]// Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2013.
7. *Лещенко, С.К.* Может ли деятельность физического лица рассматриваться в качестве деятельности, образующей постоянное представительство иностранной организации для целей налогообложения? [Вопрос-ответ]// Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2013.
8. *Лещенко, С.К.* Налоговое законодательство Республики Беларусь: налогообложение резидентов и нерезидентов // Российский ежегодник международного налогового права. – 2009. – № 1. – С.176 – 199.
9. *Лещенко, С.К.* Подтверждение статуса налогового резидента Республики Беларусь: проблемы правового регулирования// Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2013.
10. *Лещенко, С.К.* Предприятие М. – резидент Республики Беларусь – производит продукцию из давальческого сырья, предоставляемого российским предприятием В., не имеющим на территории Республики Беларусь представительства. Готовая продукция хранится на складе предприятия М., а также передается в качестве оплаты за выполненные работы по договорам о переработке сырья. Образует ли деятельность российского предприятия В. постоянное представительство в Республике Беларусь? [Вопрос-ответ]// Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2013.
11. *Лещенко, С.К.* Физические лица – налоговые резиденты (правовой аспект) // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2013.
12. *Налогообложение доходов, получаемых физическими лицами за границей или из-за границы / И. С. Криворощенко // Налоги Беларуси. – 2010. – № 3. – С. 54 – 62.*
13. *Налогообложение иностранных компаний в России. Сборник материалов правоприменительной практики. Вып. 2/ [сост.: Е.В. Овчарова, Н.А. Травкина]; науч. ред. М.Ф. Ивлиева. – М.: ВолтерсКлувер, 2008. – 320 с.*

3.2.1.3. ТЕМА 4

1. *Алексахина, Т.С.* Проблемы двойного налогообложения / Т.С. Алексахина // Белорусский журнал международного права и международных отношений. – 2001. – № 4. – С. 44 – 48.
2. *Баев, С. А.* Правовое регулирование избежания двойного налогообложения в отношениях между Российской Федерацией и государствами

Европейского Союза: автореф. дис. ... к-та. юрид. наук: 12.00.14 / С. А. Баев. – М., 2007. – 24 с.

3. *Дадалко, В.А.* Налогообложение в системе международных экономических отношений: Учеб.пособие/ В.А. Дадалко, Е.Е. Румянцева, Н.Н. Демчук. – Мн.: Армита- Маркетинг, Менджмент, 2000. – 359 с.
4. *Ковалевский, А. А.* Устранение двойного налогообложения: порядок получения физическими лицами освобождения от уплаты подоходного налога или применение иного порядка налогообложения при получении доходов за пределами территории Республики Беларусь / А. А. Ковалевский // *Налоги Беларуси.* – 2010. – № 33. – С. 55–57.
5. *Лабоськин, А.М.* Некоторые вопросы международно-правового регулирования двойного налогообложения / А. М. Лабоськин // *Журнал международного частного права.* – 1997. – № 3. – С. 17–25.
6. *Ларютина, И. А.* Избежание двойного налогообложения и уклонение от уплаты налогов в международном налоговом праве: дис. ... канд. юрид. наук: 12.00.14 / И. А. Ларютина. – М.: РГБ, 2003. – 206 с.
7. *Лашук, А.А.* Односторонние меры государств по избежанию двойного налогообложения / А.А. Лашук // *Белорусский журнал международного права и международных отношений.* – 2007. – № 2. – С. 12 – 17.
8. *Лещенко, С.К.* Международное двойное налогообложение: понятие и способы устранения /С.К. Лещенко // *Российский ежегодник международного налогового права.* – 2009. – № 1. – С. 52 – 66.
9. *Лещенко, С.К.* Правовой механизм устранения двойного налогообложения /С.К. Лещенко // *Промышленно-торговое право.* – 2008. – № 3. – С. 64 – 75.
10. *Лещенко, С.К.* Совершенствование правового регулирования отношений международного налогообложения в аспекте обеспечения развития экономики Республики Беларусь // *Правовые средства обеспечения развития экономики Республики Беларусь: материалы междунар. науч.-практ. конф. Минск, 9-10 ноября 2007 г. /редкол.: И.Н. Колядко (отв. ред.) [и др.]. – Минск: БГУ, 2008. – С. 74 – 88.*
11. *Налоговое право Евразийского экономического сообщества: правовой режим налога на добавленную стоимость / Под ред. Д.В. Винницкого. – М.: ВолтерсКлувер, 2010. – 672 с.*
12. *Полежарова, Л. В.* Основные аспекты устранения международного двойного налогообложения / Л. В. Полежарова // *Финансы.* – 2010. – № 5. – С. 47–56.
13. *Полежарова, Л.В.* Механизм решения проблемы международного двойного налогообложения / Л.В. Полежарова // *Налоговый вестник.* – 2007. – № 5. – С. 21 – 27.
14. *Тарараев, С.Е.* Установление налогового резидентства плательщиков налога на доходы физических лиц с целью устранения двойного налогообложения / С.Е. Тарараев // *Государство и право.* – 2003. – № 12. – С. 109 – 112.
15. *Шакирьянов, А. А.* Правовые проблемы избежания двойного налогообложения: на примере России и государств ЕС: автореферат дис. ... кандидата юридических наук: 12.00.14/ А. А. Шакирьянов. – М., 2006. – 18 с.

16. *Шакирьянов, А. А.* Становление и развитие института международного двойного налогообложения / А. А. Шакирьянов // Законодательство и экономика. – 2006. – № 3. – С. 82–88.
17. *Шахмаматьев, А. А.* Правовой механизм устранения многократного (двойного) налогообложения / А. А. Шахмаматьев // Финансовое право. – 2008. – № 2. – С. 25–30.

3.2.1.4. ТЕМА 5

1. *Аземша, А.* О налоговых соглашениях в Республике Беларусь /А. Аземша //Юстиция Беларуси. – 2001. – № 4. – С. 55 – 57.
2. *Алексахина, Т.С.* Проблемы двойного налогообложения / Т.С. Алексахина // Белорусский журнал международного права и международных отношений. – 2001. – № 4. – С. 44 – 48.
3. *Анисимова, Е. В.* Международные договоры об избежании двойного налогообложения: актуальные проблемы / Е. В. Анисимова, В. В. Старженецкий // Арбитражная практика. – 2001. – № 7.
4. *Лабоськин, М. А.* Международно-правовое регулирование сотрудничества государств в сфере налогообложения: автореф. дисс. ... канд. юрид. наук; 12.00.10 - Международное право ; Европейское право /М. А. Лабоськин ; Науч. рук. С. В. Бахин ; Санкт-Петербургский государственный университет. -Санкт-Петербург // [электронный ресурс] Режим доступа: <http://law.edu.ru/book/book.asp?bookID=1266331>
5. *Лабынцев, Н.Т.* Реализация принципов Основ мирового налогового кодекса в России / Н.Т. Лабынцев, Н.В. Хмельницкая // Финансовые и бухгалтерские консультации. – 2000. – № 1.
6. *Левицкая, Е.В.* О применении договоров об избежании двойного налогообложения / Е.В.Левицкая // Налоги Беларуси. – 2008. – № 1.
7. *Филатова, Т.* Правильно применяем международное налоговое соглашение с Россией / Т. Филатова // Главный бухгалтер. – 2011. – № 14. – С. 56 – 62.
8. *Филатова, Т.* При расчете налога надо учитывать нормы международного соглашения с Россией / Т. Филатова // Главный бухгалтер. – 2011. – № 16. – С. 50 – 55.
9. *Хапов, А.В.* Конкуренция налоговых юрисдикций: международно-правовой аспект/ А.В. Хапов // Российская юстиция. – 2005. – № 5 – С. 53 – 61.
10. *Шередеко, Е. В.* Проекты типовых налоговых соглашений российской федерации 1992 г. и 2010 г.: сравнительно-правовой анализ / Е. В. Шередеко // Финансовое право. – 2011.
11. Model Tax Convention on Income and on Capital: Condensed Version, 22 July 2010/ OECD Committee on Fiscal Affairs // OECD library [Electronic resource]. – 2010. – Mode of access: <http://www.oecd-ilibrary.org/docserver/download/fulltext/2310081e.pdf/> – Date of access: 01.01.2013.
12. Модельная конвенция ОЭСР в отношении налогов на доходы и капитал // Российский налоговый портал [Электронный ресурс]. – 2010. – Режим доступа: <http://www.taxpravo.ru/legislation /int/article 3843161197446814 66 88481215525363#st19> .– Дата доступа: 01.01.2013.

3.2.1.5. ТЕМА 6

1. Model Tax Convention on Income and on Capital: Condensed Version, 22 July 2010/ OECD Committee on Fiscal Affairs // OECD library [Electronic resource]. – 2010. – Mode of access: <http://www.oecd-ilibrary.org/docserver/download/fulltext/2310081e.pdf/> – Date of access: 01.01.2013.
2. *Баев, С. А.* Соглашения об избежании двойного налогообложения между Россией и государствами — членами ЕС: сравнительно-правовое исследование / С. А. Баев. – Москва: Волтерс Клувер, 2007. – X, 180 с.
3. *Левицкая, Е. В.* О применении договоров об избежании двойного налогообложения / Е. В. Левицкая // *Налоги Беларуси.* – 2008. – № 1. – С. 55–58.
4. *Лещенко, С. К.* Правовой режим налогообложения дивидендов / С. К. Лещенко // *Промышленно-торговое право.* – 2011. – № 2. – С. 57–62.
5. *Лещенко, С. К.* Симметричная корректировка налоговой базы при осуществлении контроля трансфертных цен/ С. К. Лещенко // *Консультант Плюс: Беларусь [Электрон.ресурс] / ООО «Юрспектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. Минск, 2013.*
6. *Лещенко, С.К.* Актуальные аспекты правового института контроля трансфертного ценообразования в Республике Беларусь/ С.К. Лещенко // *Право и демократия: сб. науч. тр. Вып. 22 / редкол.: В.Н. Бибило (гл. ред.) [и др.] – Минск: БГУ, 2011. – С. 152 – 175.*
7. *Лещенко, С.К.* Взаимозависимые лица как элемент механизма контроля трансфертного ценообразования в Республике Беларусь // *Промышленно-торговое право.* – 2009. – № 2. – С. 47-53.
8. *Лещенко, С.К.* Конституционные основы регулирования налогообложения взаимозависимых лиц // *Конституционно-правовое регулирование общественных отношений в Республике Беларусь и других европейских государствах: сб. науч. статей, посвященных 20-летию кафедры государственного, трудового и сельскохозяйственного права ГрГУ им. Я. Купалы / ГрГУ им. Я. Купалы; редкол.: Л.Я. Абрамчик [и др.]. – Гродно: ГрГУ, 2009. – С. 281 – 294.*
9. *Лицукова, Д.В.* Трансфертное ценообразование: круг проблем / Д.В. Лицукова // *Вестник Санкт-Петербургского государственного университета.* – Сер. 5. – 1995. – Вып. 1 (№ 5). – С. 82 – 84.
10. Модельная конвенция ОЭСР в отношении налогов на доходы и капитал // *Российский налоговый портал [Электронный ресурс].* – 2010. – Режим доступа: <http://www.taxpravo.ru/legislation/int/article38431611974468146688481215525363#st19> – Дата доступа: 01.01.2013.
11. *Нейштадт, С. Е.* Некоторые проблемы применения соглашений об избежании двойного налогообложения / С. Е. Нейштадт // *Налоги и налогообложение.* – 2006. – № 7. – С. 57–73.
12. *Непесов, К.А.* Налоговые аспекты трансфертного ценообразования: сравнительный анализ опыта России и зарубежных стран / К.А. Непесов.– М.: ВолтерсКлувер, 2007. – 304 с.
13. *Овсейко, С.В.* Избежание двойного налогообложения / С.В. Овсейко. – Минск: Регистр, 2008. – 180 с.

14. *Петрыкин, А. А.* Практический комментарий к международным соглашениям об избежании двойного налогообложения / А. А. Петрыкин. – Москва: Вершина, 2005. – 182 с.
15. *Хвеженко, А. В.* Налогообложение доходов в соответствии с соглашениями об избежании двойного налогообложения / А. В. Хвеженко // *Налоги Беларуси.* – 2010. – № 11. – С. 63–66.

3.2.1.6. ТЕМА 7

3.2.1.6.1. Нормативные правовые акты

1. Code of conduct for the effective implementation of the Convention on the elimination of double taxation in connection with the adjustment of profits of associated enterprises // EUR-Lex [Electronic resource]. – 2018. – Mode of access: [https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=CELEX:42006X0728\(02\)](https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=CELEX:42006X0728(02)) – Date of access: 25.10.2018.
2. Convention on the elimination of double taxation in connection with the adjustment of profits of associated enterprises 90/436/EEC // EUR-Lex [Electronic resource]. – 2018. – Mode of access: https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=uriserv:OJ.L_.1990.225.01.0010.01.ENG – Date of access: 25.10.2018.
3. Council Directive 2010/24/EU of 16 March 2010 concerning mutual assistance for the recovery of claims relating to taxes, duties and other measures// EUR-Lex [Electronic resource]. – 2018. – Mode of access: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/ALL/?uri=celex%3A32010L0024> – Date of access: 25.10.2018.
4. Council Directive 2011/16/EU of 15 February 2011 on administrative cooperation in the field of taxation and repealing Directive 77/799/EEC// EUR-Lex [Electronic resource]. – 2018. – Mode of access: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/ALL/?uri=CELEX:32011L0016> – Date of access: 25.10.2018.
5. Model Competent Authority Agreement // OECD library [Electronic resource]. – 2018. – Mode of access: <https://www.oecd-ilibrary.org/docserver/9789264216525-4-en.pdf?expires=1540499104&id=id&accname=guest&checksum=D4BD8F0F8B91E53C21F6B5EFCFCDB04D> Date of access: 25.10.2018.
6. OECD Transfer Pricing Guidelines for Multinational Enterprises and Tax Administrations 2017// OECD library [Electronic resource]. – 2018. – Mode of access: https://read.oecd-ilibrary.org/taxation/oecd-transfer-pricing-guidelines-for-multinational-enterprises-and-tax-administrations-2017_tpg-2017-en#page1 – Date of access: 25.10.2018.
7. Revised Code of Conduct for the effective implementation of the Convention on the elimination of double taxation in connection with the adjustment of profits of associated enterprises // EUR-Lex [Electronic resource]. – 2018. – Mode of access: https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=uriserv:OJ.C_.2009.322.01.0001.01.ENG – Date of access: 25.10.2018.
8. Европейская конвенция о взаимной правовой помощи по уголовным делам (Страсбург, 20 апреля 1959 г.). // Совет Европы [Электронный ресурс]. –

Режим доступа: <https://www.coe.int/ru/web/conventions/full-list/-/conventions/treaty/030> – Дата доступа: 25.10.2018.

9. Европейская конвенция о выдаче (Париж, 13 декабря 1957 г.) // Сайт Конституции Российской Федерации [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://constitution.garant.ru/act/right/megdunar/2541059/> – Дата доступа: 25.10.2018.
10. Конвенция ООН против транснациональной организованной преступности от 15 ноября 2000 г. // ООН [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://conventions.coe.int/treaty/rus/Treaties/Html/127.htm>http://www.un.org/ru/documents/decl_conv/conventions/orgcrime.shtml – Дата доступа: 25.10.2018.
11. Соглашение между государствами - участниками Содружества Независимых Государств о сотрудничестве и взаимной помощи по вопросам соблюдения налогового законодательства и борьбы с нарушениями в этой сфере (Заключено в г. Минске 04.06.1999) // Консультант Плюс: Беларусь [Электрон.ресурс] / ООО «Юрспектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. Минск, 2018.
12. Соглашение между Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Узбекистан о сотрудничестве и взаимной помощи по вопросам соблюдения налогового законодательства (Заключено в г. Ташкенте 24.05.2007) // Консультант Плюс: Беларусь [Электрон.ресурс] / ООО «Юрспектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. Минск, 2018.
13. Соглашение между Правительством Республики Беларусь и Правительством Азербайджанской Республики о сотрудничестве и взаимной помощи по вопросам соблюдения налогового законодательства (Заключено в г. Баку 05.11.2004) // Консультант Плюс: Беларусь [Электрон.ресурс] / ООО «Юрспектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. Минск, 2018.
14. Соглашение между Правительством Республики Беларусь и Правительством Кыргызской Республики о сотрудничестве и взаимной помощи по вопросам соблюдения налогового законодательства (Заключено в г. Минске 20.01.2001) // Консультант Плюс: Беларусь [Электрон.ресурс] / ООО «Юрспектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. Минск, 2018.
15. Соглашение между Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Армения о сотрудничестве и взаимной помощи по вопросам соблюдения налогового законодательства (Заключено в г. Минске 19.07.2000) // Консультант Плюс: Беларусь [Электрон.ресурс] / ООО «Юрспектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. Минск, 2018.

3.2.1.6.2. Специальная литература

1. *Caram, A.* Enhancing international cooperation among tax authorities in the assessment and the recovery of taxes: the proposals for new European Directives / Andres Caram // Intertax. – 2009. – Vol. 37, Issue 11. – P. 630 – 646.
2. *Букина, И.* Современные тенденции налогового администрирования в зарубежных странах / И. Букина // Мировая экономика и международные

отношения. – 2009. – № 7. – С. 37 – 42.

3. *Курочкин, В.В.* Налоговое администрирование как инструмент антикризисного управления / В. В. Курочкин, М. К. Басиев // *Финансы.* – 2010. – № 1. – С. 28 – 32.
4. *Кучеров, И.И.* Международное налоговое право: учебник для вузов / И.И. Кучеров; Институт актуального образования «ЮрИнфоР—МГУ». – Москва: ЮрИнфоР, 2007. – 450, [2] с.
5. *Лещенко, С.К.* Европейское налоговое право. Часть 1: учеб.пособие / С.К. Лещенко; под ред. Х. Херрманна, С.А. Балащенко, Т. Борича. – Минск: ЗорныВерасок, 2010. – 144 с.
6. *Лещенко, С.К.* Правовые основы симметричной корректировки налоговой базы при применении механизма контроля трансфертных цен в Республике Беларусь / С.К. Лещенко // *Научные труды по финансовому праву: современные проблемы предмета, метода, системы финансового права. Материалы Первой международной научно-теоретической конференции «Худяковские чтения по финансовому праву» (Алматы, 27 октября 2010 г.)* – Вып. 1. – Алматы: ТОО «Налоговый эксперт», 2011. – С. 500 – 510.
7. *Мамбеталиева, А.Н.* Нормативно-правовые аспекты налогового администрирования в Таможенном союзе ЕврАзЭС / А. Н. Мамбеталиева // *Евразийская интеграция: экономика, право, политика.* – 2011. – № 9. – С. 114 – 120.
8. *Налоговое администрирование: учеб пособие/ Н.П. Мельникова, Л.И. Гончаренко, А.Т. Измайлов [и др.], ред. Л.И. Гончаренко.* – М.: Кронус, 2009. – 448 с.
9. *Невская, М.А.* Налоговое администрирование: учеб.пособие/ М.А. Невская, М.А. Шалашина. – М. Омега – Л, 2009. – 250 с.
10. *Пономарев, А.В.* Понятие и сущность налогового администрирования (правовой аспект) / А. В. Пономарев // *Современное право.* – 2009. – № 10. – С. 91 – 93.
11. *Попова, Л.В.* Налоговые системы зарубежных стран: учеб.-методич. пособие / Попова Л.В., Дрожжина И.А., Маслов В.Г. – М.: Дело и сервис, 2011. – 432 с.
12. *Шашков, А.А.* Взаимодействие с налоговыми органами по вопросам противодействия криминальному поглощению юридических лиц: проблемы, направления их разрешения / А. А. Шашков // «Черные дыры» в российском законодательстве. – 2009. – № 3. – С. 160 – 163.

3.2.2.

Раздел 2. Налоговое планирование

3.2.2.1. ТЕМА 1

1. *Александров, Д.* Обзор судебной практики по делам об установлении факта ничтожности сделок, признании сделок недействительными и расторжении сделок / Д. Александров // *Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь.* – Минск, 2012.
2. *Занкин, Д.Б.* К вопросу о пределах налоговой оптимизации / Д.Б. Занкин// *Финансовое право.* – 2002. № 3. – С. 35-38.

3. *Кливер, Е.К.* О понятиях «добросовестность» и «злоупотребление правом» при уплате налогов / Е.К. Кливер // *Хозяйство и право.* – 2005. – № 9. – С. 79-82.
4. *Корнаухов, М.В.* Проблемы оптимизации налогов как правомерного коллизионного притязания налогоплательщика / М. В. Корнаухов // *Финансы.* 2004. – № 6. – С. 35 – 39.
5. *Корнаухов, М.* «Недобросовестность» налогоплательщика при минимизации налогов методами налоговой логистики / М. Корнаухов // *Хозяйство и право.* – 2006. – № 3. – С. 91–96.
6. *Корнаухов, М. В.* Конституционный аспект источника общей нормы о предотвращении уклонения от уплаты налогов / М. В. Корнаухов // *Налоги.* - 2006. - Вып.1. - С. 56-60
7. *Юрмашев, Р.С.* Налоговая оптимизация и налоговое правонарушение: грани соотношения понятий / Р.С. Юрмашев // *Адвокатская практика.* – М.: Юрист. – 2005. – № 3. – С. 19 – 24.

3.2.2.2. ТЕМА 2

1. *Лещенко, С.К.* Взаимозависимые лица как элемент механизма контроля трансфертного ценообразования в Республике Беларусь / С.К. Лещенко // *Промышленно-торговое право.* – 2009. – № 2. – С. 47 – 53.
2. *Литовко, С.А.* Налоговое планирование: использование оффшорных компаний / С.А. Литовко. – Минск: Агентство Владимира Гревцова, 2008. – 144 с.
3. *Лукаш, Ю.А.* Оптимизация налогов. Методы и схемы: полное практ. Руководство / Ю.А. Лукаш. – М.: ГроссМедиа: РОСБУХ, 2008. – 431 с.
4. *Митюкова, Э.С.* Налоговое планирование. Анализ реальных схем / Э.С. Митюкова. – М.: Эксмо, 2010. – 288 с.
5. *Овчинникова, Н.О.* Налоговое планирование и налоговый контроль со стороны правоохранительных органов / Н.О. Овчинникова. – М.: Дашков и Ко, 2009. – 284 с.
6. *Петров, А. М.* Договоры. Бухгалтерский учет, налогообложение, налоговое планирование / А.М. Петров. – М.: Проспект, 2009. – 382 с.
7. *Непесов, К.А.* Налоговые аспекты трансфертного ценообразования: сравнительный анализ опыта России и зарубежных стран / К.А. Непесов. – М.: ВолтерсКлувер, 2007. – 304 с.

3.2.2.3. ТЕМА 3

1. *Федотенко, Ю.* Возможность и необходимость оптимизации НДС / Ю. Федотенко. <http://www.top-personal.ru/kgbmagazineissue.html?261>. – Дата доступа 13.09.2012.
2. *Сунцева, П.В.* Законные способы оптимизации налогообложения / П.В. Сунцева // *Вестник Пермского университета.* – 2011. – Выпуск 4(14) [Электронный ресурс] / Режим доступа: <http://www.jurvestnik.psu.ru/ru/vypusk4142011/257-5-zakonnye-sposoby-optimizaczii-nalogooblozheniya.html>. – Дата доступа 13.09.2012.

3.2.2.4. ТЕМА 4

1. *Баев, С.А.* Соглашения об избежании двойного налогообложения между Россией и государствами - членами ЕС / С. А. Баев. – Санкт-Петербург: ВолтерсКлувер, 2007. – 192 с.
2. *Горбунов, А.Р.* Налоговое планирование и создание компаний за рубежом / А.Р. Горбунов. – М.: Издательская фирма «Анkil», 1999. – 184 с.
3. *Дадалко, В.А.* Налогообложение в системе международных экономических отношений: Учеб.пособие/ В.А. Дадалко, Е.Е. Румянцева, Н.Н. Демчук. – Мн.: Армита- Маркетинг, Менеджмент, 2000. – 359 с.
4. *Денисаев, М.А.* Налоговые отношения с участием иностранных организаций в Российской Федерации / М.А. Денисаев; отв. ред. Е.Ю. Грачева. – М.: ИД «Юриспруденция», 2005. – 144 с.
5. *Захаров, А.С.* Налоговое право ЕС: актуальные проблемы функционирования единой системы: монография / А.С. Захаров. – М.: ВолтерсКлувер, 2010. – 672 с.
6. *Зорина, О.И.* Оффшорная деятельность как институт налогового права/ О.И. Зорина. – Одесса: Латстар, 2002. – 82 с.
7. *Кашин, В.А.* Налоговые соглашения России: Международное налоговое планирование на предприятии/ В.А. Кашин.– М.: Финансы: ЮНИТИ, 1998. – 383 с.
8. *Киреева, Е.Ф.* Налогообложение в международной экономической практике: Основы организации международного налогообложения: учебное пособие/ Е.Ф. Киреева. – Мн.: БГЭУ, 2006. – 231 с.
9. *Лещенко, С.К.* Международное двойное налогообложение: понятие и способы устранения / С.К. Лещенко //Российский ежегодник международного налогового права. 2009. – № 1. – С. 52 – 66.
10. *Лещенко, С.К.* Может ли деятельность физического лица рассматриваться в качестве деятельности, образующей постоянное представительство иностранной организации для целей налогообложения? [Вопрос-ответ] / С.К. Лещенко // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «Юрспектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2009.
11. *Лещенко, С.К.* Налоговое законодательство Республики Беларусь: налогообложение резидентов и нерезидентов / С.К. Лещенко // Российский ежегодник международного налогового права. – 2009. – № 1. – С. 176 – 199.
12. *Погорлецкий, А.И.* Международное налогообложение: учебник/ А.И. Погорлецкий. – СПб.: Издательство Михайлова В.А., 2006. – 384 с.

ПЕРЕЧНИ ИСПОЛЬЗУЕМЫХ СРЕДСТВ ДИАГНОСТИКИ РЕЗУЛЬТАТОВ УЧЕБНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Опрос в устной и письменной формах

Разрешение юридических казусов, обзор судебной практики

Решение задач

Доклады в письменной форме, рефераты

Обсуждение докладов

Тесты

Экзамен

МЕТОДИКА ФОРМИРОВАНИЯ ИТОГОВОЙ ОЦЕНКИ

Итоговая оценка по дисциплине формируется на основании Правил проведения аттестации, утвержденных постановлением Министерства образования от 29.05.2012 г. № 53, Положения о рейтинговой системе в БГУ (ред. 2015 г.), Критериев оценки студентов (10 баллов).

Успеваемость обучающихся по дисциплине оценивается в ходе текущего контроля и текущей аттестации.

Текущий контроль осуществляется в виде письменных контрольных работ (решения задач), докладов, теста согласно содержанию дисциплины и других видов работ.

Итоговая оценка по дисциплине предусматривает использования весовых коэффициентов для текущего контроля знаний и текущей аттестации студентов по дисциплине. Вклад текущего контроля в итоговую оценку знаний по дисциплине равен 60%.

Итоговая оценка по дисциплине рассчитывается на основе оценки текущей успеваемости и экзаменационной оценки с учетом их весовых коэффициентов и использования правил математического округления.

При оценивании знаний обучающихся в ходе текущего контроля знаний применяется десятибалльная система оценивания.

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЕ ВОПРОСЫ ПО ДИСЦИПЛИНЕ
«НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ВЭД»
на 2018 -2019 уч. год
(Модуль 1 «Правовые основы налогообложения ВЭД»,
Модуль 2 "Налоговое планирование")

1. Правовые отношения в налоговой сфере с иностранным элементом: понятие и виды. Иностранный элемент в правовой конструкции территориальных, резидентских и смешанных налогов.
2. Система принципов правового регулирования налоговых отношений с иностранным элементом.
3. Понятие и виды источников правового регулирования международного налогообложения.
4. Международные договоры как источники правового регулирования налоговых отношений: понятие и виды.
5. Система налогового законодательства Республики Беларусь. Особенности разрешения правовых коллизий согласно ст. 3 и ст. 5 Налогового кодекса Республики Беларусь.
6. Налогообложение у источника образования доходов и налогообложение по принципу резидентства: общая характеристика.
7. Понятие и критерии налогового резидентства физических лиц. Физические лица – налоговые резиденты Республики Беларусь.
8. Налоговое резидентство организации. Особенности определения налогового резидентства организации-плательщика налогов в Республике Беларусь.
9. Понятие международного двойного налогообложения, предпосылки и основания его возникновения.
10. Устранение двойного налогообложения: метод налоговых освобождений. Формы налоговых освобождений: полное освобождение; освобождение с прогрессией.
11. Устранение двойного налогообложения: метод налогового кредита (зачета). Полный налоговый кредит. Налоговый кредит с ограничением.
12. Устранение двойного налогообложения: метод налогового вычета.
13. Структура Модельной налоговой конвенции ОЭСР в отношении доходов и капитала. Правила распределения налогооблагаемых доходов между государствами (distributive rules).
14. Многосторонняя Конвенция по имплементации мер противодействия БЕПС в налоговых соглашениях от 07.06.2017 г.: общая характеристика.
15. Сфера применения Модельной налоговой конвенции ОЭСР в отношении доходов и капитала: лица и налоги.
16. Порядок определения резидентства физического лица согласно ст. 4 Модельной налоговой конвенции ОЭСР в отношении доходов и капитала.
17. Постоянное представительство: понятие и содержание в соответствии с Модельной налоговой конвенцией ОЭСР в отношении доходов и капитала. Деятельность, не образующая постоянное представительство.

18. Налогообложение прибыли от предпринимательской деятельности. Определение прибыли, относящейся к деятельности постоянного представительства согласно Модельной налоговой конвенции ОЭСР в отношении доходов и капитала (ст. 7 МНК ОЭСР).
19. Налогообложение доходов от работы по найму согласно ст. 15 Модельной налоговой конвенции ОЭСР в отношении доходов и капитала.
20. Особенности налогообложения доходов от государственной службы согласно ст. 19 Модельной налоговой конвенции ОЭСР в отношении доходов и капитала.
21. Налогообложение доходов от активов: налогообложение доходов в виде дивидендов согласно ст. 10 Модельной налоговой конвенции ОЭСР в отношении доходов и капитала.
22. Налогообложение процентов (ст. 11 МНК ОЭСР).
23. Налогообложение роялти (ст. 12 МНК ОЭСР).
24. Налогообложение недвижимого имущества (ст. 6 МНК ОЭСР). Особенности налогообложения доходов от прироста капитала (ст. 13 ОЭСР).
25. Налогообложение доходов студентов (ст. 20 МНК ОЭСР) и иных доходов (ст. 21 МНК ОЭСР).
26. Специальные правила налогообложения доходов: прибыль от международных перевозок (ст. 8 МНК ОЭСР).
27. Особенности налогообложения доходов артистов и спортсменов (ст. 17 МНК ОЭСР).
28. Специальные правила налогообложения доходов. Гонорары директоров (ст. 16 МНК ОЭСР). Пенсии (ст. 18 МНК ОЭСР).
29. Административное сотрудничество в налоговой сфере согласно положениям Модельной налоговой конвенции ОЭСР в отношении доходов и капитала (ст. 26, 27).
30. Конвенция Совета Европы и ОЭСР о взаимной административной помощи в налоговых вопросах 1988 года: сфера применения конвенции и виды административной помощи.
31. Понятие налогового планирования.
32. Виды налогового планирования.
33. Стадии налогового планирования.
34. Пределы налогового планирования.
35. Общий обзор судебной практики по вопросам оптимизации налогообложения.
36. Общая характеристика способов оптимизации налогообложения, основанных на выборе организационно-правовых форм деятельности.
37. Общая характеристика способов оптимизации налогообложения, основанных на выборе различных форм сделок.
38. Общая характеристика способов оптимизации налогообложения, основанных на изменении срока уплаты налогов.
39. Общая характеристика способов оптимизации налогообложения, основанных на применении налоговых льгот и применении льготных систем налогообложения.

40. Общая криминалистическая характеристика преступлений в сфере уклонения от уплаты налогов путем применения незаконных методов и способов ухода от уплаты налогов.
41. Налоговое планирование и оптимизация по налогу на доходы и прибыль.
42. Налоговое планирование и оптимизация по налогу на добавленную стоимость и акцизам.
43. Налоговое планирование и оптимизация по обязательным взносам в ФСЗН.
44. Налоговое планирование и оптимизация по земельному налогу, налогу на недвижимость.
45. Налоговое планирование и оптимизация договорных форм осуществления деятельности.
46. Налоговое планирование и оптимизация сделок организации и физических лиц.
47. Применение агрессивных схем налогового планирования и оптимизации в отдельных ситуациях.
48. Правовые основы международного налогового планирования.

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

1–24 81 03 Правовое регулирование внешнеэкономической деятельности

Название учебной дисциплины, с которой требуется согласование	Название кафедры	Предложения об изменениях в содержании учебной программы учреждения высшего образования по учебной дисциплине	Решение, принятое кафедрой, разработавшей учебную программу (дата и номер протокола)
«Защита субъектов внешнеэкономической деятельности в международных судебных органах»»	Кафедра финансового права и правового регулирования хозяйственности	Предложения не вносились	Изменений не требуется (протокол № 11 от 18.06.2018 г.)
«Банковское право»	Кафедра финансового права и правового регулирования хозяйственности	Предложения не вносились	Изменений не требуется (протокол № 11 от 18.06.2018 г.)
«Налогообложение внешнеэкономической деятельности»	Кафедра финансового права и правового регулирования хозяйственности	Предложения не вносились	Изменений не требуется (протокол № 11 от 18.06.2018 г.)

ПРОТОКОЛ
СОГЛАСОВАНИЯ УЧЕБНОЙ ПРОГРАММЫ ПО ИЗУЧАЕМОЙ
УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ С ДРУГИМИ ДИСЦИПЛИНАМИ
СПЕЦИАЛЬНОСТИ
1–24 80 01 Юриспруденция

Название учебной дисциплины, с которой требуется согласование	Название кафедры	Предложения об изменениях в содержании учебной программы учреждения высшего образования по учебной дисциплине	Решение, принятое кафедрой, разработавшей учебную программу (дата и номер протокола)
«Проблемы административно-деликтного и процессуально-исполнительного законодательства и практики его применения»»	Кафедра финансового права и правового регулирования хозяйственности	Предложения не вносились	Изменений не требуется (протокол № 11 от 18.06.2018 г.)