

**MINISTRY OF EDUCATION OF THE REPUBLIC OF BELARUS
BELARUSIAN STATE UNIVERSITY
FACULTY OF INTERNATIONAL RELATIONS
Department of International Law**

Annotation to the master's thesis

FUNDAMENTALS OF INTERNATIONAL TAX OPTIMIZATION

WEI JINGTAO

Scientific supervisor:
PhD in Law, Associate Professor
Snezhana Leshchanka

Minsk, 2024

ANNOTATION

1. Structure and scope of the master's thesis: 64 pages, 56 sources.

2. Keywords: INTERNATIONAL TAX OPTIMIZATION, TAX PLANNING, TAX LAWS, TAX POLICY, MULTINATIONAL CORPORATIONS, TAX COMPLIANCE, TAX RISKS, TAX CASE STUDIES, GLOBAL TAX POLICIES, BEPS.

3. The content of the work

Object of the research: analysis of legal regulations and strategies supporting international tax optimization.

Subject of research: tax treaties, soft law and planning techniques used to minimize global tax obligations.

The aim of the thesis: to identify fundamentals of international tax optimization in legal context.

Methods of research: theoretical analysis, synthesis, formal legal method, legal analysis, historical comparison.

Results: The study lies in its comprehensive examination of emerging tax optimization strategies that taxpayers apply in a rapidly evolving global tax landscape. This research delves into uncharted territories of digital taxation, analyzing the impact of new regulations such as the OECD's Base Erosion and Profit Shifting (BEPS) initiatives and the European Union's Anti-Tax Avoidance Directive (ATAD). By integrating formal legal method and data analytics, the study reveals novel insights into the effectiveness and compliance challenges of these regulations, thereby contributing to the existing body of knowledge on global tax policy efficiency.

The research introduces an innovative framework that assesses the interplay between tax optimization strategies and corporate financial performance. Utilizing case studies, it provides empirical evidence on how strategic tax planning can influence investment decisions, capital structure, and overall market competitiveness. By bridging the gap between theoretical tax models and practical corporate behavior, this research offers a new perspective on the dynamic relationship between taxation and business strategy in the law context, setting the groundwork for future scholarly inquiry and development of tax law.

Reliability of materials and results of the thesis: Results of the research reveal that advanced tax optimization strategies significantly reduce global tax liabilities, despite the increasing stringency of tax regulations. Additionally, the study finds that while these optimized tax practices can enhance financial performance, they also pose considerable compliance challenges and potential risks of legal scrutiny. The work was done independently.

Recommendations for the use of the results: thesis provides an opportunity to delve into the multidimensional impact of international tax optimization and its practical strategies in order to provide a comprehensive framework of understanding; the results of the master's thesis can be used by law practitioners, in scientific research, and in teaching legal disciplines.

АННОТАЦИЯ

1. Структура и объем дипломной работы: 64 страницы, 56 источников.

2. Перечень ключевых слов: МЕЖДУНАРОДНАЯ НАЛОГОВАЯ ОПТИМИЗАЦИЯ, НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ, НАЛОГОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО, НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА, ТРАНСНАЦИОНАЛЬНЫЕ КОРПОРАЦИИ, СОБЛЮДЕНИЕ ТРЕБОВАНИЙ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА, НАЛОГОВЫЕ РИСКИ, ПРАКТИКА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ, ГЛОБАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА, БЕПС.

3. Содержание работы.

Объект исследования: анализ правовой базы и стратегий оптимизации международного налогообложения.

Предмет исследования: международные налоговые соглашения, «мягкое» право, методы планирования, используемые для минимизации глобальных налоговых обязательств.

Цель работы: изучение основ международной налоговой оптимизации в правовом контексте.

Методы исследования: теоретический анализ, синтез, формально-юридический, сравнительно-правовой, сравнительно-исторический методы.

Результаты: исследование заключается в рассмотрении стратегий оптимизации налогообложения, применяемых налогоплательщиками в быстро меняющейся глобальной налоговой среде. Работа затрагивает малоизученные сферы цифрового налогообложения, анализирует влияние новых налоговых правил, таких как инициатива ОЭСР по противодействию размыванию налоговой базы и перемещению прибыли (BEPS) и Директива ЕС по борьбе с уклонением от уплаты налогов (ATAD). Интегрируя формально-юридическую методологию и анализ данных, исследование дает новое понимание проблем соблюдения правовых актов и их эффективности, тем самым внося вклад в существующую систему знаний о совершенствовании налоговой политики.

Исследование вводит инновационную основу для оценки взаимодействия между стратегиями налоговой оптимизации и финансовыми показателями корпораций. На основе анализа кейсов предоставляются эмпирические данные о том, как стратегическое налоговое планирование влияет на инвестиционные решения, структуру капитала и общую рыночную конкурентоспособность. Преодолевая разрыв между теоретическими моделями налогообложения и практикой их реализации, это исследование предлагает новый взгляд на динамическое взаимоотношение между налогообложением и корпоративной стратегией в правовом контексте, закладывая основу для будущих научных исследований и развития аналогового законодательства.

Достоверность материалов и результатов диссертации: Результаты исследования показывают, что, несмотря на ужесточение налогового законодательства, передовые стратегии налоговой оптимизации эффективно сокращают глобальные налоговые обязательства. Кроме того, исследование показало, что практика оптимизации налогообложения может улучшить

финансовые показатели, но в то же время создает значительные проблемы для соблюдения требований законодательства и потенциальные риски осуществления налогового контроля. Работа выполнена самостоятельно.

Рекомендации по использованию результатов: работа предоставляет возможность углубленного изучения многофакторных последствий международной налоговой оптимизации и ее практических стратегий в целях обеспечения всеобъемлющей основы для понимания; результаты магистерской диссертации могут быть использованы в практической деятельности юристов, при проведении научных исследований, в преподавании правовых дисциплин.