

**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

**INTERNATIONAL DOUBLE TAXATION
AND LEGAL MEANS FOR ITS AVOIDANCE**

Chen Lihua

Scientific supervisor:
PhD, Associate Professor
Snezhana Leshchanka

Minsk, 2024

ANNOTATION

1. Structure and scope of the master's thesis: 50 pages, 51 sources.

2. Keywords: INTERNATIONAL DOUBLE TAXATION, DOUBLE TAXATION AGREEMENT (DTA), UN TAX TREATY MODEL, OECD TAX TREATY MODEL, DOUBLE TAXATION AVOIDANCE.

3. The content of the work

Object of the study is a set of social relations defined by tax law that relate to the activities of taxpayers with the aim of reducing their taxes.

Subject of the study includes: double taxation treaties, Chinese tax law, model tax treaties, judicial decisions and policy documents.

The aim of the thesis is to identify and solve the main theoretical and practical problems of international double taxation and the avoidance of double taxation by means of different legal instruments.

Methods of research include historical analysis, comparative analysis, formal legal method and empirical analysis.

Results: This study provides an in-depth examination of international double taxation and the legal instruments for its avoidance and offers comprehensive analysis and synthesized conclusions. Through a systematic study of the definitions, types, characteristics, causes, and drawbacks of international double taxation, the study clarifies the negative impact of international double taxation on the principle of tax equity and international economic relations and identifies conflicting tax jurisdictions, national sovereignty, and internationalization of revenues as the main causes of the problem. The results of the study emphasize that, in order to avoid international double taxation, international tax cooperation needs to be strengthened through the conclusion of double taxation agreements, the formulation of rational tax policies and laws, and the prevention of tax evasion. In addition, the study assesses the role and effectiveness of Double Taxation Agreements (DTAs), the Organization for Economic Co-operation and Development (OECD), and the United Nations (UN) models in international tax co-operation, revealing the importance of bilateral and multilateral co-operation frameworks in coordinating tax jurisdictions and reducing the tax burden of multinational taxpayers. Finally, based on the analysis of judicial practices, the study identifies common problems in international double taxation cases and puts forward a series of development proposals, including improving tax agreements, strengthening international cooperation, promoting best practice cases, and enhancing tax law education and training, in order to address emerging challenges such as the taxation in digital economy and to promote international economic cooperation and cross-border flows of capital, goods, and services.

Reliability of thesis materials and results: The materials used in the thesis and the results of the thesis are reliable. The work was done independently.

Recommendations for the use of results: The results of this study should be used by lawmakers and tax authorities to improve existing DTAs, to facilitate international organizations to update their model conventions, to help academics and educators enhance education on international tax law, to assist multinational enterprises and investors in assessing and planning for tax risks, and to stimulate technology developers to explore new ideas for improving tax transparency and security.

АННОТАЦИЯ

1. Структура и объем магистерской диссертации: 50 страниц, 51 источник.

2. Ключевые слова: МЕЖДУНАРОДНОЕ ДВОЙНОЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ, СОГЛАШЕНИЕ ОБ ИЗБЕЖАНИИ ДВОЙНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ (СИДН), МОДЕЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ КОНВЕНЦИЯ ООН, МОДЕЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ КОНВЕНЦИЯ О Э С Р , И ИЗБЕЖАНИЕ ДВОЙНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ.

3. Содержание работы

Объект исследования: совокупность урегулированных налоговым законодательством общественных отношений, связанных с деятельностью налогоплательщиков, направленной на снижение налогов.

Предмет исследования: договоры об избежании двойного налогообложения, китаяское налоговое законодательство, модельные налоговые конвенции, судебные решения и программные документы.

Цель магистерской диссертации: выявить и решить основные теоретические и практические проблемы международного двойного налогообложения, а также избежания двойного налогообложения с помощью различных правовых инструментов.

Методы исследования включают: исторический анализ, сравнительный анализ, формально-юридический метод, эмпирический анализ.

Результаты. Данное исследование представляет собой углубленное изучение международного двойного налогообложения и правовых инструментов его избежания, содержит всесторонний анализ и обобщенные выводы. Путем систематического изучения определений, видов, характеристик, причин и недостатков международного двойного налогообложения исследование выявляет негативное влияние международного двойного налогообложения на реализацию принципа налоговой справедливости и осуществление международных экономических отношений; определяет конфликтующие налоговые юрисдикции, национальный суверенитет и растущую интернационализацию доходов в качестве основных причин исследуемой проблемы. Результаты работы подчеркивают, что во избежание международного двойного налогообложения необходимо укреплять международное налоговое сотрудничество посредством заключения соглашений об избежании двойного налогообложения, разработки рациональной налоговой политики и законодательства, предотвращения уклонения от уплаты налогов. Кроме того, в исследовании оценивается роль и эффективность соглашений об избежании двойного налогообложения (СИДН), модельных налоговых конвенций Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) и Организации Объединенных Наций.

единенных Наций (ООН) в международном налоговом сотрудничестве, раскрывается важность двусторонних и многосторонних механизмов сотрудничества в координации налоговых юрисдикций и снижении налогового бремени транснациональных налогоплательщиков. Наконец, на основе анализа судебной практики в исследовании выявляются общие проблемы в делах о международном двойном налогообложении и выдвигается ряд предложений, затрагивающих совершенствование налоговых соглашений, укрепление международного сотрудничества, продвижение примеров передовой практики, а также улучшение образования и обучения в области налогового права, что позволит решать современные проблемы, такие как налогообложение в цифровой экономике, и продвигать международное экономическое сотрудничество и трансграничные потоки капитала, товаров и услуг.

Достоверность материалов и результатов диссертации. Материалы, использованные в диссертации, и результаты работы являются достоверными. Работа выполнялась самостоятельно.

Рекомендации по использованию результатов: Результаты этого исследования могут быть использованы в законодательстве и деятельности налоговых органов при совершенствовании действующих СИДН, для содействия международным организациям в обновлении модельных конвенций, для помощи ученым и преподавателям в повышении уровня образования в области международного налогового права; они могут быть полезны транснациональным предприятиям и инвесторам в ходе оценки и планирования налоговых рисков, а также при изучении новых подходов к улучшению налоговой прозрачности и безопасности.