

**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

**LEGAL MECHANISM FOR ELIMINATION OF DOUBLE TAXATION IN
INTERNATIONAL BUSINESS**

Master's thesis

YANG SHUAI

Scientific supervisor –
Violetta Ladutko
PhD in Law, Associate professor

Minsk, 2025

ANNOTATION

Structure and scope of the master's thesis: title page, general working characteristics of English and Russian, table of contents, abstract, main body, conclusion, references, of which the main text totals 55 pages, and the references cited total 95.

Key words: Double taxation, international business, the world practice of eliminating double taxation.

The purpose of this work is to reveal the legal mechanism for eliminating double taxation in international business.

The object of the work is world practice of eliminating double taxation in international business. The subject of the research is the scientific concepts of eliminating double taxation, the international legal framework for eliminating double taxation, law enforcement practice.

Research methods are theoretical overview analysis, synthesis, legal comparison, historical comparison.

Research Results and Novelty: Key findings reveal that while significant progress has been made in establishing legal instruments to mitigate double taxation, challenges remain in effectively implementing these frameworks. Furthermore, the research underscores the potential of technological advancements, particularly blockchain technology and artificial intelligence (AI), in enhancing tax compliance and transparency. By enabling real-time tracking of transactions and automating compliance processes, these technologies can reduce the risks associated with double taxation and improve communication among tax authorities in different jurisdictions. This work contributes uniquely to the ongoing discourse on international taxation by not only identifying and analyzing the existing gaps and limitations in legal frameworks but also proposing innovative technological solutions to facilitate compliance and cooperation among jurisdictions. The findings emphasize the necessity for collaborative international efforts to create a more equitable and efficient global tax environment that supports sustainable economic growth, enhances investment attractiveness, and encourages foreign direct investment (FDI). In conclusion, addressing double taxation is not only crucial for individual corporations but is also fundamental for fostering a stable and predictable international business climate conducive to innovation and economic development.

АННОТАЦИЯ

Структура и объем магистерской диссертации: титульный лист, общая характеристика английского и русского языков, оглавление, аннотация, основная часть, заключение, список литературы, из которых основной текст составляет 55 страниц, а цитируемая литература — 95 страниц.

Ключевые слова: двойное налогообложение, международный бизнес, мировая практика устранения двойного налогообложения.

Целью данной работы является раскрытие правового механизма устранения двойного налогообложения в международном бизнесе.

Объектом работы выступает мировая практика устранения двойного налогообложения в международном бизнесе. Предметом исследования являются научные концепции устранения двойного налогообложения, международно-правовая база устранения двойного налогообложения, правоприменительная практика.

Методы исследования: анализ, синтез, сравнительно-правовой, историко-правовое сравнение.

Результаты и новизна исследования: основные выводы показывают, что, несмотря на значительный прогресс, достигнутый в создании правовых инструментов для смягчения двойного налогообложения, сохраняются проблемы в эффективной реализации этих рамок. Кроме того, исследование подчеркивает потенциал технологических достижений, в частности технологии блокчейн и искусственного интеллекта (ИИ), в повышении уровня соблюдения налогового законодательства и прозрачности. Обеспечивая отслеживание транзакций в режиме реального времени и автоматизируя процессы соответствия, эти технологии могут снизить риски, связанные с двойным налогообложением, и улучшить коммуникацию между налоговыми органами в разных юрисдикциях. Эта работа вносит уникальный вклад в продолжающийся дискурс о международном налогообложении, не только выявляя и анализируя существующие пробелы и ограничения в правовых рамках, но и предлагая инновационные технологические решения для содействия соблюдению и сотрудничеству между юрисдикциями. Результаты подчеркивают необходимость совместных международных усилий по созданию более справедливой и эффективной глобальной

налоговой среды, которая поддерживает устойчивый экономический рост, повышает инвестиционную привлекательность и поощряет прямые иностранные инвестиции (ПИИ). В заключение следует отметить, что решение проблемы двойного налогообложения имеет решающее значение не только для отдельных корпораций, но и является основополагающим для содействия стабильному и предсказуемому международному деловому климату, благоприятствующему инновациям и экономическому развитию.