

МЕЖГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ  
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«БЕЛОРУССКО-РОССИЙСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Кафедра «Финансы и бухгалтерский учет»

# НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ УЧАСТНИКОВ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

*Методические рекомендации к практическим занятиям  
для студентов специальности 1-25 01 04 «Финансы и кредит»  
дневной и заочной форм обучения*



Могилев 2020

УДК 336.221: 339.5  
ББК 65.261.4: 65.428  
Н23

Рекомендовано к изданию  
учебно-методическим отделом  
Белорусско-Российского университета

Одобрено кафедрой «Финансы и бухгалтерский учет» «21» апреля 2020 г.,  
протокол № 13

Составители: ст. преподаватель Т. В. Сидорова;  
Е. А. Атрашонок

Рецензент канд. экон. наук, доц. Т. Г. Нечаева

В методических рекомендациях приведены вопросы, тестовые индивидуальные и практические задания, задачи, позволяющие сформировать у студентов определенные практические навыки в решении проблем налогообложения участников внешнеэкономической деятельности.

Учебно-методическое издание

## НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ УЧАСТНИКОВ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Ответственный за выпуск	М. С. Александрёнок
Корректор	А. А. Подошевка
Компьютерная верстка	Н. П. Полевничая

Подписано в печать . Формат 60×84/16. Бумага офсетная. Гарнитура Таймс.  
Печать трафаретная. Усл. печ. л. . Уч.-изд. л. . Тираж 46 экз. Заказ №

Издатель и полиграфическое исполнение:  
Межгосударственное образовательное учреждение высшего образования  
«Белорусско-Российский университет».  
Свидетельство о государственной регистрации издателя,  
изготовителя, распространителя печатных изданий  
№ 1/156 от 07.03.2019.  
Пр-т Мира, 43, 212022, Могилев.

© Белорусско-Российский  
университет, 2020

## Содержание

1 Основы налогообложения внешнеэкономической деятельности.....	4
2 Правовое регулирование налогообложения внешнеэкономической деятельности.....	6
3 Таможенные платежи при ввозе товаров на таможенную территорию Республики Беларусь.....	9
4 Налогобложение при экспорте товаров, работ, услуг.....	16
5 Налогобложение доходов, полученных резидентами-организациями и резидентами-физическими лицами за рубежом.....	18
6 Налогобложение прибыли постоянного представительства иностранной организации.....	23
7 Налогобложение доходов иностранных организаций, не осуществляющих деятельность через постоянное представительство...	28
8 Международное двойное налогобложение и способы его устранения.....	32
9 Международное налоговое администрирование.....	37
10 Международное налоговое планирование и оптимизация налогобложения.....	39
Список литературы.....	45

# 1 Основы налогообложения внешнеэкономической деятельности

**Цель занятия** – определить понятие внешнеэкономической деятельности (ВЭД), основные формы ее осуществления, ознакомиться с принципами налогообложения внешнеэкономической деятельности, выделить участников и объекты налогообложения при осуществлении внешнеэкономической деятельности.

## **Вопросы для обсуждения**

- 1 Что понимается под внешнеэкономической деятельностью?
- 2 Назовите основные формы внешнеэкономической деятельности.
- 3 Перечислите принципы налогообложения внешнеэкономической деятельности.
- 4 Назовите участников внешнеторговой деятельности.
- 5 Что является объектом налогообложения при осуществлении внешнеэкономической деятельности?

## **Тест**

- 1 Выберите правильное утверждение:
  - а) рациональная внешнеэкономическая политика государства может привести к замедлению научно-технического прогресса, понижению концентрации производства и эффективности капитальных вложений;
  - б) рациональная внешнеэкономическая политика государства не может привести к повышению темпов роста национального дохода;
  - в) рациональная политика государства может привести к повышению темпов роста внешнеэкономическая политика государства может привести к понижению темпов роста национального дохода, замедлению научно-технического прогресса;
  - г) рациональная внешнеэкономическая политика государства может привести к повышению темпов роста национального дохода, ускорению научно-технического прогресса, повышению концентрации производства и эффективности капитальных вложений.
- 2 Какая форма не относится к международным валютно-финансовым и кредитным отношениям:
  - а) предоставление кредитов и займов;
  - б) франчайзинг;
  - в) проведение международных расчетов;
  - г) купля-продажа валюты.
- 3 К какому виду ВЭД относятся «портфельные инвестиции»:
  - а) международное производственно-техническое сотрудничество;
  - б) внешняя торговля;
  - в) международное инвестиционное сотрудничество;
  - г) международные валютно-финансовые и кредитные отношения.

4 Что понимается под «международным научно-техническим сотрудничеством»:

- а) совместная разработка фирмами из разных стран научно-технических проблем, взаимный обмен научными достижениями, производственным опытом и подготовка квалифицированных кадров;
- б) совместная (обычно долговременная) производственно-техническая деятельность партнеров из разных стран;
- в) помещение денежных средств фирм в зарубежные финансовые активы для получения процентов и дивидендов;
- г) предпринимательская деятельность в области международного обмена товарами и услугами.

5 Предпринимательская деятельность в области международного обмена товарами и услугами – это:

- а) международное научно-техническое сотрудничество;
- б) международные валютно-финансовые и кредитные отношения;
- в) внешняя торговля;
- г) международное инвестиционное сотрудничество.

6 Какую роль в развитии ВЭД играют общественные организации:

- а) среди них одно из ведущих мест занимают торговые палаты;
- б) в развитии ВЭД общественные организации не играют никакой роли;
- в) среди них одно из ведущих мест занимает всемирная торговая организация.

7 Торговая политика Республики Беларусь строится на:

- а) основе соблюдения общепризнанных принципов, вытекающих из международных договоров Республики Беларусь;
- б) основе соблюдения общепризнанных принципов и норм международного права, а также обязательств, вытекающих из международных договоров Республики Беларусь;
- в) нормах международного права.

8 Международное налогообложение – это:

- а) налоговые последствия ВЭД физических лиц и (или) организаций, а также совокупность норм национального и международного права, регулирующих налогообложение субъектов ВЭД;
- б) обязательные платежи, платимые в адрес мирового правительства для поддержания его функций;
- в) обязательные платежи, платимые в адрес мировых организаций для финансирования их расходов.

9 Задачи международного налогообложения:

- а) повышение источников поступления доходов в бюджет, развитие ВЭД;
- б) устранение международного налогообложения, предотвращение уклонения, решение проблемы налоговой дискриминации субъектов ВЭД;
- в) развитие международной налоговой конкуренции, заключение международных налоговых соглашений.

10 Предпосылки возникновения международного налогообложения:

- а) глобализация, расширение международного сотрудничества;
- б) развитие товарно-денежных отношений, появление государства;
- в) возникновение международных организаций ОЭСР, ООН, ЕврАзЭС и др.

11 Принципы международного налогообложения:

- а) обязательность, однократность взимания, недискриминация, устранение двойного налогообложения, приоритет национального права над международным;
- б) обязательность, однократность взимания, недискриминация, устранение двойного налогообложения, приоритет международного права над национальным;
- в) различие методов и элементов налогообложения, устранение двойного налогообложения, приоритет национального права над международным.

12 Субъектами международных налоговых отношений выступают:

- а) физические лица, субъекты хозяйствования и транснациональные компании, осуществляющие ВЭД и получающие доходы из источников на территории других государств, а также государства;
- б) физические лица и субъекты хозяйствования, получающие кредиты от международных организаций на определенные цели;
- в) государства, входящие в состав международных организаций.

Литература: [1–3, 12, 13].

Нормативные правовые акты: [5].

## **2 Правовое регулирование налогообложения внешнеэкономической деятельности**

*Цель занятия* – изучить нормативные правовые акты, регулирующие налогообложение внешнеэкономической деятельности, определить соотношение норм международных договоров и норм национального налогового права.

### ***Вопросы для обсуждения***

- 1 Что понимается под государственным регулированием ВЭД?
- 2 Посредством чего осуществляется регулирование внешней торговли товарами, в том числе для защиты внутреннего рынка Республики Беларусь и стимулирования прогрессивных структурных изменений в экономике?
- 3 Перечислите нормативные правовые акты, регулирующие налогообложение внешнеэкономической деятельности в РБ.
- 4 Как соотносятся нормы международных договоров и норм национального налогового права?
- 5 Каковы особенности модельных налоговых конвенций?

6 Назовите общую схематическую структуру международных налоговых соглашений.

7 В чем отличие международных соглашений общего характера и специальных налоговых соглашений?

8 Какие можно выделить виды налоговых соглашений?

9 Какие цели преследуют страны, заключая международные налоговые соглашения?

### ***Тест***

1 Государственное регулирование ВЭД – это:

а) комплекс мер, действий, применяемых государством для коррекций и установления основных экономических процессов;

б) система типовых мер законодательного и контролирующего характера, осуществляемых правомочными государственными учреждениями в целях поддержания внешнеэкономического равновесия, стимулирования прогрессивных сдвигов в структуре экспорта и импорта, поощрения притока иностранного капитала.

2 На что направлено регулирование ВЭД:

а) на обеспечение национальной экономической безопасности;

б) на защиту внутреннего рынка РБ;

в) на стимулирование прогрессивных структурных изменений в экономике;

г) на установление вывозных и ввозных таможенных пошлин.

3 Государственное регулирование внешнеторговой деятельности осуществляется посредством:

а) таможенно-тарифного регулирования;

б) нетарифного регулирования;

в) мер экономического и административного характера;

г) все ответы верны;

д) верно а и б.

4 В РБ действует следующее соотношение международного и внутреннего законодательства:

а) закон, инкорпорировавший международный договор, вытеснит ранее принятые внутригосударственные законы;

б) внутригосударственные законы имеют большую силу, чем принятый международный закон.

5 Виды международных налоговых соглашений:

а) общие и специальные;

б) временные и постоянные;

в) общие и подготовительные.

6 К договорам, в которых также затрагиваются налоговые проблемы, относятся:

а) соглашения об оказании административной помощи по налогообложению;

- б) торговые договоры;
- в) соглашения по налогу на добавленную стоимость.

7 К собственным налоговым соглашениям относятся:

- а) соглашения об основах взаимоотношений между двумя государствами;
- б) соглашения, определяющие взаимоотношения международных организаций со странами их местонахождения;
- в) налоговые соглашения, носящие рекомендательный характер.

8 Примером ограниченных (специальных) международных соглашений является:

- а) соглашения по налогообложению доходов в области международных перевозок;
- б) соглашение об избежании двойного налогообложения;
- в) соглашение о сотрудничестве и оказании взаимной помощи.

9 Косвенные проблемы, которые решаются при помощи налоговых соглашений:

- а) привлечение иностранных инвестиций и содействие своим резидентам в инвестиционной деятельности;
- б) снижение налогового бремени на налогоплательщиков, получающих доходы в разных юрисдикциях;
- в) устранение двойного налогообложения, предотвращение налогового уклонения и налогового избежания, распределение прав налогообложения между договаривающимися государствами, предотвращение некоторых форм налоговой дискриминации.

10 Международные налоговые соглашения, регулирующие методику исчисления всех или сразу нескольких видов налогов относятся к:

- а) общим международным налоговым соглашениям;
- б) специальным международным налоговым соглашениям;
- в) постоянным международным налоговым соглашениям.

11 Международные налоговые соглашения, в которых на межгосударственном уровне применяется метод налоговых освобождений относятся к:

- а) континентально европейскому типу международных налоговых соглашений;
- б) англо-американскому типу международных налоговых соглашений;
- в) смешанному типу международных налоговых соглашений.

12 В какой модели в основу налогообложения ставит принцип резидентства, согласно которого страна-источник дохода значительно ограничивает свою налоговую юрисдикцию в отношении доходов нерезидентов:

- а) типовая конвенция ОЭСР;
- б) модель ЕврАзЭС;
- в) модель ООН.

13 Какую ответственность несут лица, виновные в нарушении законодательства Республики Беларусь о внешнеторговой деятельности:

- а) гражданско-правовую;
- б) административную, гражданско-правовую;



- в) уголовную, гражданско-правовую;
- г) гражданско-правовую, административную или уголовную.

Литература: [3, 15].

Нормативные правовые акты: [3–10].

### **3 Таможенные платежи при ввозе товаров на таможенную территорию Республики Беларусь**

*Цель занятия* – изучить порядок исчисления и уплаты таможенных платежей, порядок предоставления отсрочки или рассрочки уплаты таможенных платежей.

#### ***Вопросы для обсуждения***

- 1 Какие виды таможенных платежей Вы знаете?
- 2 Каковы цели взимания таможенных платежей?
- 3 В чем состоит цель взимания вывозной таможенной пошлины?
- 4 Какие Вы знаете подакцизные товары?
- 5 Какие таможенные сборы взимают таможенные органы?
- 6 Дайте определение понятия таможенной стоимости товаров.
- 7 Дайте общую характеристику методам определения таможенной стоимости ввозимых товаров.
- 8 Какие существуют виды ставок таможенных пошлин?
- 9 Каков порядок исчисления таможенных платежей по адвалорной ставке?
- 10 Как исчисляются таможенные платежи по специфической ставке?
- 11 Каков механизм исчисления таможенной пошлины по комбинированной ставке?
- 12 Какие ставки НДС Вы знаете?
- 13 Назовите особенности исчисления НДС при экспортно-импортных сделках.
- 14 В какой валюте исчисляются и уплачиваются таможенные платежи?
- 15 Кто является плательщиком таможенных платежей?
- 16 Какие сроки уплаты таможенных платежей установлены законодательством?
- 17 При соблюдении каких условий плательщику может быть предоставлена отсрочка или рассрочка уплаты таможенных пошлин и на какой срок?
- 18 Каковы условия предоставления отсрочки или рассрочки уплаты НДС?
- 19 Что понимается под льготами по уплате таможенных платежей?
- 20 Каков порядок формирования реестра банков и небанковских кредитно-финансовых организаций, признанных таможенными органами гарантами уплаты таможенных платежей?
- 21 Каков порядок взыскания таможенных платежей?

22 Какие существуют способы обеспечения исполнения обязанности по уплате таможенных платежей?

23 Каков порядок расчета пеней?

24 Каковы могут быть причины излишней уплаты таможенных платежей?

25 В каких случаях излишне уплаченные таможенные платежи не подлежат возврату плательщику?

### ***Индивидуальное задание***

1 Охарактеризовать значение таможенных платежей в качестве инструмента регулирования внешнеэкономической деятельности.

2 Описать способы взимания таможенных платежей в различных странах.

3 Описать особенности исчисления налоговых таможенных платежей в странах-членах Европейского союза.

### ***Тест***

1 К таможенным платежам в соответствии с Таможенным кодексом Евразийского экономического союза (ЕАЭС) относятся:

а) налог на прибыль;

б) ввозные таможенные пошлины;

в) вывозные таможенные пошлины;

г) таможенные сборы;

д) налог на добавленную стоимость;

е) акциз;

ж) НДС и акциз, взимаемые при вывозе товаров с таможенной территории ЕАЭС.

2 Что является налоговой базой для целей исчисления таможенных пошлин и налогов (один наиболее точный ответ):

а) количество и качество товаров;

б) стоимость товаров;

в) количество товаров;

г) таможенная стоимость товаров и (или) их физическая характеристика в натуральном выражении;

д) таможенная стоимость товаров и (или) их качество.

3 ТК ЕАЭС предусматривает следующие виды ставок таможенных пошлин:

а) специальные, антидемпинговые, компенсационные;

б) адвалорные, специальные, комбинированные;

в) ввозные, вывозные;

г) адвалорные, специфические, комбинированные.

4 Ставки таможенных пошлин, исчисляемые в процентах к таможенной стоимости облагаемых товаров, именуются как:

а) специфические;

б) адвалорные;

- в) комбинированные;
- г) базовые.

5 Таможенные пошлины, налоги уплачиваются:

- а) в валюте государства-члена ЕАЭС, в котором подлежат уплате таможенные пошлины, налоги;
- б) на территории РБ – в евро или долларах США;
- в) на территории государств-участников ЕАЭС, где подлежат уплате таможенные пошлины, налоги, вопрос разрешается на основании национального законодательства.

6 Какими способами обеспечивается уплата таможенных пошлин, налогов:

- а) залогом имущества;
- б) залогом земли;
- в) банковской гарантией;
- г) поручительством;
- д) внесением денежных средств на счет таможенного органа;
- е) поручительством правительств государств-участников ТС;
- ж) личным поручительством;
- з) денежными кредитами.

7 Под льготами по уплате таможенных платежей в соответствии с ТК ЕАЭС понимаются:

- а) отсрочка, рассрочка таможенных платежей;
- б) тарифные преференции;
- в) тарифные льготы (льготы по уплате таможенных платежей);
- г) льготы по уплате налогов;
- д) льготы по уплате таможенных сборов;
- е) специальные таможенные преференции;
- ж) полное или частичное освобождение участника ВЭД от уплаты таможенных платежей.

8 Систематизированный перечень товаров и ставок пошлин – это:

- а) таможенный график;
- б) таможенный план;
- в) таможенный тариф;
- г) таможенный перечень.

9 Под страной происхождения товаров может пониматься:

- а) группа стран;
- б) регион;
- в) часть страны;
- г) все ответы верны.

10 Основным методом определения таможенной стоимости является метод:

- а) по цене сделки с ввозимыми товарами;
- б) по цене сделки с однородными товарами;
- в) вычитания стоимости;
- г) резервный.

**Задача 1.** Определить таможенную стоимость оборудования.

Исходные данные: ООО «Игра» ввозит из-за рубежа оборудование. Его стоимость составляет 50 000 евро. Расходы по транспортировке оборудования до места установки (с учётом страховки) составили 7 000 евро, в том числе до пункта пропуска на границе – 4 000 евро; далее по территории РБ – 3 000 евро.

**Задача 2.** Определить таможенную стоимость товара.

Исходные данные: ООО «Рейти» ввозит 9 000 л йогурта на условиях CIF – пункт пропуска на границе (стоимость, страхование, фрахт до пункта пропуска на границе). Месяцем ранее на этих же условиях фирма ввозила 8 000 л точно такого же йогурта. Но он был закуплен у независимого поставщика. Его контрактная стоимость составляла 8 000 евро (1 EUR/л).

**Задача 3.** Определить таможенную стоимость товара.

Исходные данные: ЗАО «Эко» заключило контракт с иностранным покупателем на продажу партии мебели. Контрактная стоимость мебели – 5 000 евро. Иностраный покупатель оплатил на территории РБ расходы по упаковке в сумме 500 евро.

**Задача 4.** Определить, относятся ли к таможенной стоимости ввозимого товара расходы на картонные ящики, которые представляют собой упаковочную тару обычного типа и не имеют самостоятельного (без основного товара) значения.

Исходные данные: белорусская фирма «А» покупает в Польше у фирмы «Б» товар и посылает для его упаковки картонные ящики.

**Задача 5.** Пояснить, можно ли рассматривать данный товар как идентичный.

Исходные данные: из одной и той же страны разными покупателями экспортируются стальные листы, одинаковые по химическому составу, размеру и отделке, но они ввозятся для разных целей: первый покупатель использует листы при изготовлении корпуса автомобиля, а второй – при производстве печей.

**Задача 6.** Пояснить, можно ли рассматривать данный товар как идентичный.

Исходные данные: обойная бумага одной и той же фирмы-изготовителя ввозится оформителем-декоратором и оптовиком.

**Задача 7.** Пояснить, можно ли рассматривать данный товар как идентичный.

Исходные данные: имеется две партии ввезенных ранее на территорию РБ платьев, произведённых в одной и той же стране. Платья из той и другой партии сшиты из стопроцентного шелка одинакового качества, но имеют разные размеры и цвет, хотя выполнены по одной модели. При этом одна партия имеет марку известного модельера, а другая – нет.

**Задача 8.** Пояснить, можно ли рассматривать данный товар как идентичный.

Исходные данные: имеются две различные партии велосипедов, которые должны быть рассмотрены с точки зрения их идентичности. Они одинаковы во всех отношениях, т. е. изготовлены из одних и тех же материалов, имеют одинаковые размеры, цвет, модель и т. д., изготовлены одной и той же фирмой.

Однако одна партия велосипедов поставляется в собранном виде, а другая – в разобранном.

**Задача 9.** Определить таможенную стоимость поставки с использованием второго метода.

Исходные данные: осуществляется бесплатная поставка товара. Таможенные органы располагают сведениями о трех сделках купли-продажи с идентичным товаром, ввезенным примерно на тех же коммерческих условиях и примерно в том же количестве и не ранее чем за 90 дней до ввоза оцениваемых товаров:

– сделка купли-продажи идентичного товара, совершенная 20.04. \_г., цена сделки – 1 200 долл. США;

– сделка купли-продажи идентичного товара, совершенная 08.04. \_г., цена сделки – 1 500 долл. США;

– сделка купли-продажи идентичного товара, совершенная 30.03. \_г., цена сделки – 1 300 долл. США.

**Задача 10.** Пояснить, можно ли рассматривать данный товар как однородный.

Исходные данные: имеется две партии ввезенных ранее на территорию РБ краски: для бумаги и для ткани. Причём краска для ткани пригодна для печатания на бумаге.

**Задача 11.** Пояснить, можно ли рассматривать данный товар как идентичный или однородный.

Исходные данные: резиновые покрышки одинаковых размеров ввозятся от двух различных производителей, расположенных в одной и той же стране. При этом каждый изготовитель покрышек имеет свой товарный знак. Однако покрышки, изготовленные этими фирмами, имеют одинаковый стандарт и одинаковое качество. Покрышки пользуются одинаковой репутацией и применяются предприятиями, производящими автомобили в стране-импортере.

**Задача 12.** Пояснить, можно ли рассматривать данный товар как однородный.

Исходные данные: имеются поставки обычной перекиси натрия для отбеливания и специальной (особого качества) перекиси натрия. Перекись особого качества изготавливается из тех же исходных материалов, но с помощью процесса, использующего очень высокую степень очистки. Поэтому она более дорогая, чем обычная перекись натрия. Обычная перекись не может применяться вместо специальной, так как не обладает необходимой чистотой в соответствии с требованиями спецификации и не растворяется полностью, находясь в порошкообразной форме.

**Задача 13.** Пояснить, будут ли сыры рассматриваться как однородный товар.

Исходные данные: имеются партии двух различных сортов сыра «Рокфор». Обе представляют собой сыр из снятого овечьего молока. Один из сортов изготавливается с помощью метода непрерывного соскабливания плесени, которая образуется на внешней стороне сыра в течение процесса его старения, так что плесень может проникнуть внутрь головки. Это вызывает крошение сыра при отрезании ломтиками и использовании в готовке, приготовлении соусов, сала-

тов и т. д. Головки сыры другого сорта не подвергались скоблению во время процесса старения сыра, и, таким образом, плесень не проникает внутрь головки. При нарезке на ломтики такой сыр не крошится и может использоваться в случаях, когда необходимы ломтики сыра.

**Задача 14.** Рассчитать таможенную стоимость товара, используя метод по стоимости сделки с ввозимыми товарами, и сумму НДС, которую необходимо уплатить на таможне при ввозе импортного товара.

Исходные данные: компания «Арго» заключила договор с иностранным контрагентом на поставку товаров на сумму 100 000 у. е. При этом в контрактную стоимость не включены следующие дополнительные услуги:

- по перевозке товаров до таможенной границы РБ в сумме 100 000 р.;
- по упаковке – 60 000 р.

Ввозимые товары не являются подакцизными, ставка таможенной пошлины, используемая в данном случае, – 10 %.

Согласно договору, право собственности на товары перешло к «Арго» 10 июля 20\_\_ г. (в день оформления таможенной декларации). Курс на эту дату – 2,0 р. за у. е.

**Задача 15.** Рассчитать таможенную стоимость товара.

Исходные данные: ИП А. А. Иванов ввозит по договору купли-продажи с польской фирмой «Крокус» 10 т яблок голден по цене 2 000 долл. США.

Условия платежа – полная предоплата.

В соответствии с законодательством декларантом представлены следующие документы: свидетельство о регистрации ИП А. А. Иванова; договор купли-продажи; счёт от продавца на сумму 2 000 долл. США; договор на перевозку товара на сумму 1 100 долл. США; страховой полис на сумму 100 долл. США; сертификат качества; товаротранспортная накладная. Таможенная декларация принята таможенным органом 10.10.20 г. Однако декларантом не представлены платежные документы, отражающие сумму оплаты за ввезённый товар. Декларант объясняет это тем, что покупатель оплату за товар производил наличными средствами и документы о внесении денежных средств в кассу не сохранил. Кроме того, по информации, имеющейся в распоряжении таможенного органа, яблоки того же сорта ввозились из Польши другими лицами 20.09.20 г., 22.09.20 г., 01.10.20 г. и стоимость их была 2,5 долл. за 1 кг. Курс перечёта 1 долл. США – 2,00 р.

**Задача 16.** Рассчитать сумму таможенной пошлины.

Исходные данные: ООО «Атлант» ввозит партию картофеля (код ТН ВЭД 0701 90 100 0) таможенной стоимостью 5 000 долл. США. Ставка ввозной таможенной пошлины – 15 %.

**Задача 17.** Рассчитать сумму таможенной пошлины.

Исходные данные: компания «Юмерт» ввозит 150 кг шоколадных конфет с начинкой (код товара по ТН ВЭД – 1806 90 310 0). Ставка ввозной таможенной пошлины на них равна 0,6 евро за 1 кг.

**Задача 18.** Рассчитать сумму таможенной пошлины.

Исходные данные: ЗАО «Ветер» вывозит 100 м<sup>3</sup> изделий из древесины. Таможенная стоимость партии – 10 000 долл. США. Ставка таможенной пошлины по ним равна 10 %, но не менее 5 евро за 1 м<sup>3</sup>. Курс Нацбанка РБ на дату подачи грузовой таможенной декларации составил 2,00 р./долл. США и 2,50 р./евро.

**Задача 19.** Перечислить, какие действия должна совершить организация для соблюдения таможенных требований.

Исходные данные: товары предполагается временно вывезти для экспонирования на международной выставке. При этом возможно, что некоторые из них будут проданы иностранным компаниям.

**Задача 20.** Рассчитать затраты импортера по таможенному оформлению данного товара, если таможенная стоимость партии – 15 000 евро.

Исходные данные: декларируется ввозимый на таможенную территорию РБ товар – лыжные ботинки, в количестве 25 пар. Код товара по ТН ВЭД 6403 12 000 9. Базовая ставка таможенной пошлины – 10 %, но не менее 1,8 евро за пару. Страна происхождения – Федеративная Республика Германия (276). Ставка НДС – 20 %. Расчёты выполнить по курсу 1 евро = 2,50 р.

**Задача 21.** Рассчитать общие затраты импортера по сделке при ввозе товара, если у Республики Беларусь с Нигерией подписано соглашение о предоставлении тарифных преференций.

Исходные данные: декларируется ввозимый на таможенную территорию РБ товар (свежие бананы) в количестве 2 000 кг с таможенной стоимостью – 8 000 долл. США. Код товара по ТН ВЭД – 0803 00 110 0. Страна происхождения – Федеративная Республика Нигерия (566). Базовая ставка таможенной пошлины – 5 %, но не менее 0,02 евро за 1 кг. Ставка НДС – 20 %. Расчёты выполнить по курсу 1 долл. США = 2,00 р., 1 евро = 2,50 р.

**Задача 22.** Рассчитать общие затраты импортера по сделке при ввозе товара.

Исходные данные: импортируется товар – игристые вина (ТН ВЭД 2204 10 990 0). Страна происхождения – Республика Молдова (498). Таможенная стоимость импортного товара – 10 000 долл. США. Базовая ставка адвалорной таможенной пошлины – 20 %. Ставка акциза – определить согласно приложению 1 Особенной части Налогового кодекса РБ. Ставка НДС – 20 %. Расчёты выполнить по курсу 1 долл. = 2,00 р.

**Задача 23.** Рассчитать:

- сумму ввозной таможенной пошлины для данного товара;
- общие затраты импортера по сделке при ввозе данного товара, если ставка НДС – 20 %.

Исходные данные: декларируется ввозимый на территорию РБ товар – шоколад белый. Код товара по ТН ВЭД – 1704 90 300 0. Таможенная стоимость товара – 8 000 долл. США. Ставка ввозной таможенной пошлины – 20 %, но не менее 0,25 евро за килограмм. Количество ввозимого товара – 8 000 кг. Расчёты

выполнить по курсу 1 долл. США = 2,00 р., 1 евро = 2,50 р. Страна происхождения – Индия (подписано соглашение, предусматривающее взаимное предоставление режима наибольшего благоприятствования).

**Задача 24.** Таможенная стоимость импортируемых товаров составляет 3 000 долл. США Таможенная пошлина – 12 %. Ставка НДС – 20 %. Сумма акцизов – 35,2 р. Выручка от реализации импортируемых товаров на территории Республики Беларусь составила 2 650 р. Курс долл. США на дату:

- заключения контракта 2,19 белорус. р.;
  - поступления товара на склад временного хранения 2,55 белорус. р.;
  - таможенного оформления 2,32 белорус. р.
- Рассчитать налоги, уплачиваемые в бюджет.

Литература: [1, 14].

Нормативные правовые акты: [5, 8, 9, 11, 12].

## 4 Налогообложение при экспорте товаров, работ, услуг

**Цель занятия** – изучить принципы взимания косвенных налогов, порядок исчисления НДС при экспорте товаров, работ, услуг, определить отличия порядка применения нулевой ставки НДС при вывозе товаров в государства-члены Таможенного союза и при вывозе в другие страны.

### **Вопросы для обсуждения**

- 1 Каким нормативным документом закреплены принципы взимания косвенных налогов в Республике Беларусь?
- 2 Охарактеризуйте принципы взимания косвенных налогов.
- 3 Когда применяется нулевая ставка НДС?
- 4 Перечислите условия применения нулевой ставки НДС.
- 5 Охарактеризуйте порядок исчисления НДС при экспорте товаров, работ, услуг.
- 6 Определите отличия порядка применения нулевой ставки НДС при вывозе товаров в государства-члены ЕАЭС и при вывозе в другие страны.

**Задача 1.** В отчетном периоде транспортной организацией оказаны услуги по перевозке грузов:

- на территории Республики Беларусь – 28 113 белорус. р.;
- по маршруту Минск – Москва – 1 500 рос. р.;
- по маршруту Москва – Минск – 1 800 рос. р.;
- по маршруту Москва – Амстердам – 1 600 евро.

Организация имеет документы, подтверждающие экспорт. Определить налог на добавленную стоимость, исчисленный от оборотов по реализации.



**Задача 2.** Организация-резидент Республики Беларусь заключила контракт с резидентом Российской Федерации на оказание маркетинговых услуг резиденту РФ. Стоимость услуг составляет 7 тыс. долл. Следует ли в данном случае платить НДС? Если да, то в каком размере? Что в данном случае будет признано местом реализации? Курс доллара – 2,00 р.

**Задача 3.** ООО – резидент Республики Беларусь – является плательщиком НДС, приобретает товар с НДС и выделяет его в своих первичных документах. Стоимость приобретения составляет 6 500 р. ООО решило заключить сделку купли-продажи в размере 29 000 рос. р. с физлицом в Российской Федерации (реализация в РФ). ООО также передает в качестве вклада в уставный фонд на предприятие в Украину, где является соучредителем, часть оборудования стоимостью 34 000 евро. Какие налоги следует заплатить резиденту Республики Беларусь и в каком размере?

**Задача 4.** Организация уплачивает НДС по ставке 0 и 20 %, в результате чего возникает сумма НДС, подлежащая возврату.

Обороты по реализации за январь–сентябрь составили 18 066 р., в т. ч.:

– обороты по реализации с применением ставки НДС 20 % – 10 958 р., в т. ч. НДС;

– обороты по реализации с применением ставки НДС 0 % – 7 108 р. из них:

а) отгрузка в Литовскую Республику сырья составила 6 208 р.;

б) отгрузка в Российскую Федерацию на сумму 900 р. Отгрузка была произведена 24.09.20 г. Документы, подтверждающие применение ставки НДС 0 %, не получены.

Входной НДС составил 12 937 р., в т. ч.:

– НДС по приобретенному автомобилю составляет 2 745 р.;

– НДС по приобретенным товарам и услугам – 10 192 р.

Уплаченные при ввозе товаров с территории государств-членов ЕАЭС суммы НДС составили 3 264 р. Суммы НДС уплачены вовремя, соответственно, право на вычет организация имеет в этом налоговом периоде.

Суммы НДС, не принятые к вычету в прошлом налоговом периоде, равны 174 р. Вычеты прошлого периода распределяются в соответствии с учетной политикой. Налоговые вычеты определяются методом удельного веса.

Рассчитать НДС к уплате в бюджет. Заполнить налоговую декларацию по НДС.

**Задача 5.** ООО «Трейдгам» – резидент Республики Беларусь – оплатила резиденту Российской Федерации 9 400 рос. р. (курс рос. р. на дату совершения сделки – 3,3049 белорус. р. за 100 рос. р.) за работу по обслуживанию программного продукта 1С-Битрикс, а также ИП А. Петровой (резиденту Российской Федерации) оплатила ключи, предоставляющие доступ к электронным учебникам, размещенным на сайте, в сумме 6 300 рос. р. (курс рос. р. на дату

совершения сделки – 3,3209 белорус. р. за 100 рос. р.). Следует ли в данном случае уплачивать налог на добавленную стоимость и в каком размере?

Литература: [1, 14].

Нормативные правовые акты: [5].

## **5 Налогообложение доходов, полученных резидентами-организациями и резидентами-физическими лицами за рубежом**

**Цель занятия** – определить отличие налогообложения доходов резидентов и нерезидентов Республики Беларусь, изучить порядок зачета прямых налогов, уплаченных с доходов организаций и физических лиц за пределами Республики Беларусь.

### **Вопросы для обсуждения**

1 Охарактеризуйте принцип резидентства в международном налогообложении.

2 Кто признается налоговым резидентом в Республике Беларусь в отношении физических (юридических) лиц?

3 Как образуется двойное налоговое резидентство физических (юридических) лиц?

4 Можно ли являться налоговым резидентом двух стран (обладать двойным резидентством)?

5 Можно ли не являться налоговым резидентом ни одной из стран мира? Приведите примеры.

6 В чем основные отличия налогообложения доходов резидентов и нерезидентов Республики Беларусь?

7 Охарактеризуйте принцип налогообложения у источника образования доходов.

8 Охарактеризуйте порядок зачета прямых налогов, уплаченных с доходов организаций и физических лиц за пределами Республики Беларусь.

### **Тест**

1 Налоговый статус определяется на основании:

а) принципа резидентства, принципа территориальности, смешанного принципа;

б) принципа резидентства, принципа платежеспособности, смешанного принципа;

в) принципа платежеспособности, принципа доминантности, принципа территориальности.

2 Налоговыми резидентами Республики Беларусь признаются:

- а) физические лица, которые проживают на территории Республики Беларусь менее 183 дней в календарном году;
- б) иностранные граждане и лица без гражданства, временно находящиеся на территории Республики Беларусь (163 дня);
- в) физические лица, которые находились на территории Республики Беларусь более 183 дней в календарном году.

3 Юридическое лицо признается налоговым резидентом на основании критериев:

- а) нахождения на территории более 183 дней в календарном году;
- б) факта инкорпорации (регистрация), и (или) места нахождения в данной юрисдикции органов управления и контроля компании;
- в) регистрации в данной юрисдикции и открытии текущего (расчетного) счета.

4 Принцип резидентства предполагает:

- а) уплату налогов в стране получения дохода;
- б) уплату налогов на совокупные доходы в государстве его резидентства;
- в) уплату налогов на доходы, полученные только в государстве его резидентства.

5 Принцип территориальности предполагает:

- а) уплату налогов на совокупные доходы в государстве его резидентства;
- б) уплату налогов в стране получения дохода;
- в) уплату налогов в стране получения дохода и в государстве его резидентства.

6 Смешанный принцип предполагает:

- а) уплату налогов на совокупные доходы в государстве его резидентства;
- б) уплату налогов в стране получения дохода;
- в) уплату налогов в стране получения дохода и в государстве его резидентства.

7 Если уплата налогов происходит в стране резидентства субъекта, то это означает применение принципа:

- а) территориальности;
- б) резидентства;
- в) инкорпорации.

8 Критерий места нахождения жилища означает:

- а) нахождение на данной территории определенное количество времени, обозначенное законодательством;
- б) наличие на данной территории собственности, арендованного жилья, гостиничного номера на длительный срок;
- в) проживание на данной территории родственников, источников получения доходов.

9 Формы функционирования (организации) нерезидентов на территории других государств:

- а) постоянные представительства, предприятия с иностранными инве-

стициями;

б) постоянные представительства, зависимые и независимые лица (агенты);

в) временные представительства, акционерные общества.

10 Критерий наличия на данной территории центра жизненных интересов означает:

а) нахождение на данной территории определенное количество времени, обозначенное законодательством;

б) наличие на данной территории собственности, арендованного жилья, гостиничного номера на длительный срок;

в) проживание на данной территории родственников, источников получения доходов.

11 Не относится ко времени фактического нахождения на территории Республики Беларусь время, в течение которого физическое лицо пребывало в Республике Беларусь:

а) в качестве лица, имеющего дипломатический или консульский статус, или в качестве члена семьи такого лица; в качестве сотрудника международной организации, или в качестве члена семьи такого сотрудника; на лечении или отдыхе;

б) в качестве лица, имеющего дипломатический или консульский статус, в качестве лица, изучающего условия ведения бизнеса, в гостях у родственников;

в) в качестве гостя сотрудника международной организации, в качестве консультанта по ведению бизнеса.

**Задача 1.** Компания NN зарегистрирована как белорусское юридическое лицо, но ее штаб-квартира расположена на территории Германии, откуда осуществляется координация и управление деятельностью компании. Резидентом какой страны и на каком основании является данная компания? В какой стране она должна уплачивать налог на свои глобальные доходы? Аргументируйте ответ, используя соответствующее международное налоговое соглашение, заключенное на основе МНК ОЭСР.

**Задача 2.** Физическое лицо – гражданин Российской Федерации – является учредителем и директором двух организаций, одна из которых расположена на территории Республики Беларусь, а вторая – на территории Российской Федерации. В связи с этим физическое лицо на определенный период приезжает в Беларусь, остальную часть времени проводит в Российской Федерации. Как определить, налоговым резидентом какого государства является в данном случае физическое лицо?

**Задача 3.** Гражданин Беларуси временно легально проживает и работает в США с 2018 г., приезжает в отпуск в Беларусь на 28 дней раз в год к родителям. Где лицо признается налоговым резидентом и уплачивает налоги?

**Задача 4.** Белорусская организация осуществляет коммерческую деятельность в Финляндии через свое представительство. За отчетный год налогооблагаемая прибыль составила:

- от деятельности в Республике Беларусь – 130 000 р.;
- от деятельности в Финляндии – 100 000 р. (по финскому законодательству).

*Примечание* – Между Республикой Беларусь и Финляндией действует договор об избежании международного двойного налогообложения.

Определите сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в Республике Беларусь, если в Финляндии налог уплачен по ставке 26 %.

**Задача 5.** Физическое лицо 1 сентября 20 г. получило доход за границей в размере 7 000 долл. США, с которого был удержан налог в размере 2 100 долл. США. Курс доллара США на 1 сентября составляет 1,87 р. Какой налог нужно заплатить и в каком размере на территории Республики Беларусь?

**Задача 6.** За отчетный период по данным бухгалтерского учета и налоговых регистров организация получила:

- прибыль от оказания услуг, местом реализации которых является территория Республики Беларусь, – 213 тыс. р.;
- доходы, полученные от источников за пределами Республики Беларусь, – 56 тыс. р.;
- расходы, произведенные в связи с осуществлением деятельности за пределами Республики Беларусь, – 33 тыс. р.;
- налог на прибыль, уплаченный за рубежом, – 6 тыс. р.

Определить налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет РБ.

**Задача 7.** Гражданин N, признаваемый налоговым резидентом Республики Беларусь, получил денежный перевод из Москвы от дочери в размере 2 000 у. е. и пенсию из Российской Федерации – 20 000 рос. р., зачисленные 12.03.20\_\_ г. на его расчетный счет. 20.03.20\_\_ г. указанные средства были сняты с его счета в полном объеме.

Справочно: ставка подоходного налога в Российской Федерации – 13 %.

Определить дату получения дохода и сумму налогового обязательства, при условии, что у гражданина N нет других источников дохода.

**Задача 8.** Гражданин Республики Польша N, находящийся на территории Республики Беларусь с июня по декабрь, получил за этот период следующие доходы:

- перевод из-за границы от другого лица X на сумму 200 евро, которую гражданин N по поручению физического лица X израсходовал на оплату коммунальных услуг квартиры, принадлежащей данному физическому лицу X на праве собственности;
- доход от оказания услуг по договору поручения, заключенному с лицом X, – 50 евро;
- доход от продажи дачного домика, оставшегося по наследству от бабушки, резидента Республики Беларусь, в размере 45 000 евро.

Определить сумму налогового обязательства при условии, что у гражданина N нет других источников дохода.

**Задача 9.** За отчетный год А. И. Лебедевым, студентом дневной формы обучения высшего учебного заведения Республики Беларусь, получены доходы:

– стипендия ежемесячно – 150 р.;

– доходы за выполнение трудовых обязанностей за пределами Республики Беларусь в период июль–август – 2 500 евро (курс евро взять самостоятельно).

Налог на доходы, уплаченный за рубежом, – 500 евро (подтверждающие документы об уплате налога предоставлены).

При этом его жена О. И. Лебедева, гражданка Республики Беларусь, за отчетный год получила доходы от предпринимательской деятельности, которую она осуществляла за пределами Республики Беларусь, в размере 150 000 долл. США. Курс доллара США на дату получения доходов взять самостоятельно. По данным паспорта, О. И. Лебедева находилась на территории Республики Беларусь 182 дня в течение отчетного года.

Рассчитать подоходный налог.

**Задача 10.** Физическое лицо, гражданин РБ, получило доход от продажи квартиры в сумме эквивалентной 70 000 долл. в конце марта 20\_\_ г. Курс доллара США – 1,87 белорус. р. В это время уже были поданы документы на оформление паспортов для выезда на ПМЖ в Украину. Какую сумму налога должно было заплатить физическое лицо и от какой стоимости – рыночной или фактической продажи?

**Задача 11.** И. Р. Иванов, гражданин Республики Беларусь, проживающий в Германии и находящийся на территории Беларуси с марта по октябрь, получает в подарок от матери долю ее приватизированной квартиры, находящейся на территории Республики Беларусь (35 000 долл. США). Помимо этого, у И. Р. Иванова имеется открытый банковский счет в немецком банке, по которому начисляются проценты в сумме 2 000 евро в месяц. Какие следует платить налоги Иванову в Республике Беларусь? В каком размере?

**Задача 12.** В отчетном периоде организацией:

– приобретены товары (работы, услуги) на территории Республики Беларусь:

а) у организации-резидента Республики Беларусь (в том числе НДС 20 %) – 9 923 р.;

б) у иностранной организации, не состоящей на учете в налоговых органах Республики Беларусь – 600 евро;

– ввезены товары на таможенную территорию Республики Беларусь:

а) из Республики Польша, таможенная стоимость которых 3 527 р. (таможенная пошлина – 10 %);

б) из Российской Федерации (происхождение РФ), стоимость которых 4 000 р.

Выручка от реализации товаров на территории Республики Беларусь за отчетный период составила 32 289 р.

Определить сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую уплате в бюджет.

**Задача 13.** За отчетный период по данным бухгалтерского учета и налоговых регистров организации:

– прибыль от оказания услуг, местом реализации которых является территория Республики Беларусь, – 340 тыс. р.;

– положительные курсовые разницы – 2 тыс. р.;

– доходы, полученные от источников за пределами Республики Беларусь, – 67 тыс. р.;

– расходы, произведенные в связи с осуществлением деятельности за пределами Республики Беларусь, – 25 тыс. р.

Налог на прибыль, уплаченный за рубежом, – 12 тыс. р.

Определить сумму налога на прибыль.

Литература: [1, 14, 15].

Нормативные правовые акты: [4, 5].

## **6 Налогообложение прибыли постоянного представительства иностранной организации**

**Цель занятия** – определить понятие постоянного представительства иностранной организации на территории Республики Беларусь, изучить особенности и порядок исчисления налога на прибыль иностранных организаций, действующих через постоянное представительство.

### **Вопросы для обсуждения**

1 В каких случаях у иностранной организации может возникнуть обязанность по уплате налога на прибыль организаций в бюджет РБ?

2 Дайте определение постоянного представительства иностранной организации в Республике Беларусь.

3 Являются ли правительства и государственные органы иностранных государств плательщиками налога на прибыль в Республике Беларусь?

4 Каким образом филиалы и представительства иностранных организаций, находящиеся на территории Республики Беларусь, ведут бухгалтерский учет?

5 В отношении каких доходов осуществляется налогообложение иностранных организаций, осуществляющих деятельность в РБ через постоянное представительство, налогом на прибыль?

6 Какие доходы не признаются объектом налогообложения для иностранных организаций, осуществляющих деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство?

7 Каким образом определяется налоговая база по налогу на прибыль иностранной организации?

8 По какой налоговой ставке иностранные организации, осуществляющие деятельность в РБ через постоянное представительство, уплачивают налог на прибыль?

9 В чем отличие формы декларации по налогу на прибыль для представительства иностранной организации от белорусской организации?

### *Тест*

1 Постоянное представительство для целей налогообложения:

а) означает постоянное место деятельности, через которое полностью или частично осуществляется предпринимательская и иная деятельность организации;

б) означает постоянное место, используемое исключительно для закупки товаров для иностранного юридического лица;

в) означает постоянное место деятельности, через которое полностью или частично осуществляется предпринимательская и иная деятельность организации подготовительного или вспомогательного характера.

2 Пассивные доходы:

а) связаны с осуществлением предпринимательской деятельности на территории иностранного государства;

б) представляют собой доходы от долевого участия в форме портфельных инвестиций;

в) представляют собой доходы от продажи имущества на территории иностранного государства.

3 Активные доходы облагаются налогами по принципу:

а) резиденства и (или) территориальности;

б) резиденства и (или) принципа страны потребления;

в) происхождения и (или) принципа страны потребления.

4 Основное отличие пассивных доходов от активных:

а) в том, что пассивные доходы носят постоянный характер;

б) в том, что пассивные доходы имеют сезонный характер и сумма их зависит от суммы иностранных инвестиций;

в) в том, что пассивные доходы имеют периодический характер и обычно фиксированы или установлены в определенном проценте от суммы инвестиций.

5 Примером пассивных доходов является:

а) дивиденды, проценты, роялти;

б) прибыль от предпринимательской деятельности;

в) доходы, полученные от зависимых и независимых личных услуг.

6 Факт осуществления иностранной организацией на территории РБ деятельности подготовительного и вспомогательного характера при отсутствии признаков постоянного представительства ... рассматриваться как приводящий к образованию постоянного представительства:

а) может;

б) не может.



7 Факт владения иностранной организацией ценными бумагами, долями в капитале белорусских организаций, а также иным имуществом на территории РБ сам по себе ... рассматриваться для такой иностранной организации как приводящий к образованию постоянного представительства в РБ:

- а) может;
- б) не может.

8 Факт предоставления иностранной организацией персонала для работы на территории РБ в другой организации ... рассматриваться как приводящий к образованию постоянного представительства иностранной организации, предоставившей персонал:

- а) может;
- б) не может.

9 Иностранная организация ... постоянное представительство в случае, если эта организация осуществляет поставки с территории РБ принадлежащих ей товаров, полученных в результате переработки на таможенной территории или под таможенным контролем:

- а) рассматривается как имеющая;
- б) не рассматривается как имеющая.

10 К подготовительной и вспомогательной деятельности не относится:

а) использование сооружений исключительно для целей хранения, демонстрации и (или) поставки товаров, принадлежащих этой иностранной организации, до начала такой поставки;

б) содержание постоянного места деятельности исключительно для целей закупки товаров этой иностранной организацией;

в) содержание постоянного места деятельности исключительно для сбора, обработки и (или) распространения информации, ведения бухгалтерского учета, маркетинга, рекламы или изучения рынка товаров (работ, услуг), реализуемых иностранной организацией;

г) содержание постоянного места деятельности исключительно для целей простого подписания контрактов от имени этой организации, если подписание контрактов происходит в соответствии с детальными письменными инструкциями иностранной организации.

11 Факт заключения иностранной организацией договора простого товарищества сам по себе ... рассматриваться для данной организации как приводящий к образованию постоянного представительства в РБ:

- а) может;
- б) не может.

12 Объектом обложения налогом на прибыль иностранной организации является:

- а) прибыль, полученная налогоплательщиком;
- б) балансовая прибыль предприятия;
- в) финансовый результат от обычных видов деятельности.

13 Налоговая база по налогу на прибыль для иностранных организаций, осуществляющих деятельность в РБ через постоянное представительство, определяется как:

- а) выручка, выраженная в натуральной форме;
- б) выручка, выраженная в денежной форме;
- в) денежное выражение объекта налогообложения.

14 Иностранные организации, осуществляющие деятельность в РБ через постоянное представительство, по налогу на прибыль уплачивают:

- а) только ежемесячные авансовые платежи;
- б) только квартальные авансовые платежи;
- в) авансовые платежи и налог;
- г) налог за налоговый период.

15 Налоговым периодом для иностранной организации по налогу на прибыль является:

- а) отчётный месяц;
- б) календарный год;
- в) отчётный квартал.

16 Расходы, понесенные иностранной организацией, учитываются для целей налогообложения налогом на прибыль при соблюдении следующих условий:

- а) расходы должны быть документально подтверждены;
- б) расходы должны быть экономически оправданы;
- в) расходы должны быть документально подтверждены и экономически оправданы.

**Задача 1.** Иностранная компания является участником договора простого товарищества, в состав которого также входят белорусские организации ООО «Альфа» и ООО «Бета». Управление делами товарищества возложено на ООО «Альфа», которое выплачивает иностранной компании долю в прибыли путем перечисления денежных средств на счет в зарубежном банке. Приводит ли данная деятельность к образованию постоянного представительства на территории РБ? Ответ обосновать.

**Задача 2.** Компания-нерезидент, зарегистрированная на территории Германии, выступает подрядчиком по строительству объекта на территории Республики Беларусь. Контракт заключен на оказание услуг по управлению строительством вышеуказанного объекта сроком на два года с последующей пролонгацией. Приводит ли эта деятельность к образованию постоянного представительства?

**Задача 3.** Бельгийская организация командировала в Республику Беларусь сотрудника для целей согласования вопросов сотрудничества с белорусскими организациями в сфере текстильной промышленности. Сотрудник бельгийской организации пребывает в Республике Беларусь менее одного месяца. Будет ли данная деятельность признана деятельностью через постоянное представительство и каким агентом будет сотрудник бельгийской организации?

**Задача 4.** Предприятие-нерезидент приобрело многоэтажное административное здание в Беларуси, установило договорные отношения с белорусской организацией и передало ей функции по управлению этим зданием. Нерезидент-собственник наделил белорусскую организацию полномочиями по заклю-

чению договоров аренды от своего имени с третьими лицами с целью получения дохода от использования площадей и оборудования, размещенного на этих площадях, функциями финансового контроля за поступлением денежных средств от этих лиц и сдачей финансовой отчетности, а также вменил в обязанности данного белорусского лица поддержание здания в надлежащем состоянии. Будет ли в данном случае образовано постоянное представительство? Каким агентом будет признана белорусская организация?

**Задача 5.** Немецкая компания-производитель промышленного оборудования оказывает услуги белорусскому предприятию по техническому обслуживанию оборудования, ранее поставленного и установленного компанией на этом предприятии. Обслуживание оборудования осуществляется по условиям договора три раза в год. Для его проведения специалисты немецкой компании приезжают в Республику Беларусь в командировку, срок которой при каждом обслуживании составляет 25 дней. Приводит ли данная деятельность немецкой компании к образованию постоянного представительства на территории Беларуси? Ответ обосновать.

**Задача 6.** В случае, если юридическое лицо, зарегистрированное в Республике Беларусь, является профессиональным участником рынка ценных бумаг, оказывает брокерские услуги резидентам Российской Федерации, и данная деятельность осуществляется на основании агентского договора, в рамках которого содержатся подробные инструкции относительно сделок, заключаемых белорусским лицом в пользу иностранного лица, с указанием вида, наименования, цены, количества ценных бумаг, сроков совершения покупок (продаж) или 18 переводов, устанавливается обязанность представления подробных отчетов об исполнении или неисполнении операций с ценными бумагами. Является ли агент по агентскому договору налоговым агентом и с каким статусом?

**Задача 7.** Дочерняя компания представляет интересы иностранной организации в РБ на основе договора, действует от ее имени, регулярно использует полномочия на заключение от материнской компании контрактов, согласовывает с партнерами их существенные условия. Приводит ли данная деятельность к образованию постоянного представительства и при помощи какого агента ведется деятельность? Ответ обосновать.

**Задача 8.** Определить, приобретает ли американская компания статус постоянного представительства в РБ.

Исходные данные: американская компания, производящая электротехническое оборудование, заключила договор с белорусской фирмой на представление своих интересов в РБ, в частности, для поиска покупателей и заключения с ними контрактов на поставку. Для этого американская компания заключила с белорусской договор агентирования и выдала ей доверенность на право определения существенных условий контрактов (цены, сроков поставки и т. д.) и подписания договоров от имени компании. Белорусская фирма подобной деятельностью в пользу других иностранных организаций ранее не занималась и

стала осуществлять её только в интересах американской компании, регулярно используя предоставленные ей полномочия.

**Задача 9.** Определить, приобретает ли итальянская компания статус постоянного представительства и, соответственно, возникает ли у неё обязанность рассчитывать налог на прибыль со своих доходов.

Исходные данные: итальянская компания не ведет в РБ предпринимательской деятельности, но состоит на учёте в налоговой инспекции, т. к. имеет банковский счёт. Головной офис перечислил на этот счёт денежные средства. В результате переоценки остатков средств в иностранной валюте у отделения иностранной компании возник доход в виде курсовой разницы. Кроме того, у отделения иностранной компании образуется доход в связи с тем, что банк начисляет проценты на остаток денежных средств.

Литература: [1, 14, 15].

Нормативные правовые акты: [4, 5].

## **7 Налогообложение доходов иностранных организаций, не осуществляющих деятельность через постоянное представительство**

**Цель занятия** – определить плательщиков, налоговых агентов, объекты обложения и ставки налога на доходы иностранных организаций, не осуществляющих деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство, изучить порядок получения полного или частичного освобождения от налога в соответствии с межгосударственными соглашениями об избежании двойного налогообложения.

### **Вопросы для обсуждения**

1 Какие доходы относятся к доходам иностранной организации от источников в РБ и подлежат налогообложению?

2 По каким ставкам исчисляется налог на доходы иностранных организаций, не осуществляющих деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство?

3 Кем исчисляется и удерживается налог с доходов, полученных иностранной организацией от источников в РБ, не ведущих деятельность в РБ через постоянные представительства?

4 Охарактеризуйте порядок получения полного или частичного освобождения от налога в соответствии с межгосударственными соглашениями об избежании двойного налогообложения.

## *Тест*

1 Резидентство юридического лица в международной практике обычно определяется исходя из:

- а) сроков пребывания на территории РБ;
- б) только места регистрации;
- в) места его образования, регистрации, местонахождения «центра управления»;
- г) местонахождения «центра управления».

2 Иностранные организации, деятельность которых на территории РБ не осуществляется через постоянное представительство:

- а) освобождаются от обязанности постановки на учет в налоговых органах;
- б) не освобождаются от обязанности постановки на учет в налоговых органах;
- в) не будут обязаны представлять налоговую отчетность, в том числе налоговую декларацию по налогу на прибыль;
- г) будут обязаны представлять налоговую отчетность, в том числе налоговую декларацию по налогу на прибыль, в налоговый орган, в котором иностранная организация не состоит на учете.

3 Объектом обложения налогом на доходы для иностранных организаций, не ведущих деятельность в РБ через постоянные представительства, признаются:

- а) доходы, полученные от источников в РБ, которые определяются в соответствии с налоговым кодексом;
- б) расходы, полученные от источников в РБ;
- в) доходы белорусской организации от владения, пользования и (или) распоряжения имуществом постоянного представительства этой организации в РБ за вычетом расходов, связанных с получением таких доходов;
- г) другие расходы от источников в РБ, относящиеся к постоянному представительству.

4 Критерием, определяющим возникновение доходов от источников в РБ, является:

- а) месторасположение и использование арендуемого имущества на территории РБ;
- б) место регистрации арендуемого имущества на территории РБ;
- в) месторасположение арендуемого имущества за пределами РБ;
- г) место регистрации арендуемого имущества за пределами РБ.

5 В соответствии с НК РБ доходы от международных перевозок, полученные иностранной организацией:

- а) связаны с ее предпринимательской деятельностью в РБ через постоянное представительство;
- б) относятся к доходам иностранной организации от источников в РБ и подлежат обложению налогом, удерживаемым у источника выплаты доходов;
- в) относятся к доходам белорусской организации и подлежат обложению налогом, удерживаемым у источника выплаты доходов;

г) относятся к расходам иностранной организации от источников в РБ и не подлежат обложению налогом, удерживаемым у источника выплаты доходов.

6 Признаются доходами от источников в РБ:

- а) периодическая плата за передаваемые по телекоммуникационной системе сообщения, плата за справочно-информационную литературу;
- б) доходы от работ и услуг, выполненных на территории РБ;
- в) доходы от перевозок, осуществляемых иностранной организацией исключительно между пунктами, находящимися за пределами РБ.

7 Налоговый агент:

- а) не удерживает сумму налога из доходов иностранной организации при каждой выплате дохода;
- б) удерживает сумму налога из доходов белорусской организации;
- в) не удерживает сумму налога из доходов белорусской организации при каждой выплате расхода;
- г) удерживает сумму налога из доходов иностранной организации при каждой выплате дохода.

**Задача 1.** За отчетный период по данным бухгалтерского учета и налоговых регистров унитарной организации, не осуществляющей деятельность в РБ через постоянное представительство, получены:

- доход от фрахта по международным перевозкам – 5 400,6 р.;
  - проценты по займам, предоставленным белорусским организациями, – 500,3 р.;
  - прибыль от реализации ценных бумаг – 2 800,7 р., в том числе от реализации государственных краткосрочных облигаций – 1 500,9 р.;
  - имущество безвозмездно от организации-учредителя – 1 400,3 р.
- Рассчитать сумму налога на доходы.

**Задача 2.** Иностранная организация-резидент Великобритании не осуществляет деятельности на территории Республики Беларусь через постоянное представительство, предоставляет резиденту Республики Беларусь заем денежные средства 26 000 долл. США. Курс доллара США взять самостоятельно. За предоставление займа иностранная организация получает с заемщика проценты в размере 12 % от суммы займа. Следует ли полученные иностранной организацией проценты за пользование денежными средствами облагать налогом на доходы иностранного юридического лица?

**Задача 3.** Итальянская компания Nsk осуществляет розничные продажи своей продукции через дистрибьютора Dinn в Минске и получает доход в размере 16 500 р. Dinn является независимым дистрибьютором, не имеет прав собственности на продукцию итальянской компании и только способствует тому, чтобы белорусские потребители получили свои заказы от Nsk вовремя. Dinn не рекламирует и не продвигает товары на рынок, не занимается сервисным обслуживанием, а только осуществляет посреднические функции между Nsk и ее потребителями. За оказанные посреднические услуги Dinn получает 15 % от

дохода Nsk. Через какого агента итальянская компания ведет деятельность и кто должен платить налог на доходы и прибыль и в каком размере?

**Задача 4.** Организация – налоговый резидент Республики Беларусь – нарушила сроки расчетов перед иностранной организацией, не осуществляющей деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство, по договору поставки.

Должна ли белорусская организация исполнить обязательства налогового агента по налогу на доходы иностранных организаций, не осуществляющих деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство? Назовите объект обложения этим налогом в данном случае, укажите ставку налога. Как могут отразиться на порядке исчисления данного налога нормы международного договора Республики Беларусь по вопросам налогообложения?

**Задача 5.** Организация – налоговый резидент Республики Беларусь (заемщик) по договору займа с иностранной организацией, не осуществляющей деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство (резидент Российской Федерации (займодавец)), выплачивает проценты за пользование займом и возмещает расходы иностранной организации по страхованию. Белорусская организация в положении об учетной политике предусмотрела, что для целей определения даты возникновения обязательств по уплате налога на доходы днем начисления дохода (платежа) иностранной организации от долговых обязательств будет являться дата отражения в бухгалтерском учете факта выплаты дохода. В каком случае белорусской организации необходимо удерживать налог на доходы и по какой ставке?

**Задача 6.** Иностранная организация, не осуществляющая деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство, по внешнеторговому договору поставяет в Республику Беларусь для белорусской организации оборудование и производит его монтаж. На выполнение работ по монтажу оборудования между данными организациями заключен отдельный договор. Возникает ли объект исчисления налога на доходы с дохода иностранной организации от выполнения работ по монтажу оборудования на территории Республики Беларусь? Как изменятся подходы к налогообложению в случае, если работы по монтажу оборудования выполняются в рамках договора на поставку этого оборудования?

Литература: [1, 14, 15].

Нормативные правовые акты: [4, 5].

## 8 Международное двойное налогообложение и способы его устранения

**Цель занятия** – изучить понятие международного двойного налогообложения, основания его возникновения, основные способы устранения двойного налогообложения.

### *Вопросы для обсуждения*

- 1 Дайте определение международному двойному налогообложению.
- 2 Перечислите принципы международного двойного налогообложения.
- 3 Назовите случаи возникновения международного двойного налогообложения.
- 4 Назовите методы устранения международного двойного налогообложения.
- 5 Какие доходы называются пассивными?
- 6 Охарактеризуйте такие методы устранения международного двойного налогообложения, как метод освобождения, метод зачета, метод вычета.
- 7 Присутствует ли международное двойное налогообложение в Республике Беларусь?
- 8 Каков порядок устранения двойного налогообложения в части налога на прибыль организаций?
- 9 Какие виды международных соглашений применяются в РБ?
- 10 Какие положения обязательно включаются в соглашения?
- 11 Назовите этапы заключения соглашения об избежании двойного налогообложения.
- 12 Как решаются проблемы международного двойного налогообложения на современном этапе в РБ?
- 13 Какие можно назвать преимущества и недостатки международного двойного налогообложения?

### *Тест*

- 1 Международное двойное налогообложение можно определить:
  - а) как обложение одного и того же дохода или собственности более чем в одной стране;
  - б) когда один и тот же объект налогообложения неоднократно попадает под налогообложение разными налогами, или уплата налогов с одного и того же объекта осуществляется разными налогоплательщиками;
  - в) как избыточную сумму налоговых платежей, перечисляемую международному правительству.
- 2 Укажите виды международного двойного налогообложения:
  - а) экономическое двойное налогообложение и внешнеэкономическое двойное налогообложение;
  - б) экономическое двойное налогообложение и юридическое двойное налогообложение;



в) юридическое двойное налогообложение и политическое двойное налогообложение.

3 Укажите правильное утверждение:

а) экономическое двойное налогообложение – два различных субъекта облагаются налогом в отношении одного и того же дохода;

б) юридическое двойное налогообложение – один и тот же доход одного и того же субъекта облагается более чем одним государством;

в) экономическое двойное налогообложение – один и тот же доход одного и того же субъекта облагается более чем одним государством;

г) все ответы верны.

4 Методы устранения международного двойного налогообложения:

а) налоговые освобождения, налоговые кредиты, налоговые вычеты;

б) налоговые вычеты, налоговые займы, налоговые отстранения;

в) налоговые вычеты, налоговые освобождения, налоговый иммунитет.

5 Метод налоговых вычетов предполагает, что:

а) налоги, уплаченные в другой юрисдикции, вычитаются из налоговой базы при подсчете итоговых налоговых обязательств в государстве резидентства налогоплательщика;

б) доходы, полученные в стране–источнике, полностью освобождены от налогообложения в стране резидентства;

в) доход не облагается в стране–источнике выплаты дохода и служит для того чтобы зафиксировать ставку налога страны резидентства на основе совокупного дохода, но при этом эта ставка применяется только к доходу, полученному в стране резидентства.

6 Если доход не облагается в стране–источнике выплаты дохода и служит для того чтобы зафиксировать ставку налога страны резидентства на основе совокупного дохода, но при этом эта ставка применяется только к доходу, полученному в стране резидентства, то это означает что используется метод:

а) полных налоговых освобождений;

б) налоговых освобождений с регрессией;

в) налоговых освобождений с прогрессией.

7 Метод полного налогового кредита предполагает:

а) что страна резидентства облагает своим налогом весь совокупный доход субъекта ВЭД и позволяет вычитать из рассчитанной суммы налоговых обязательств налоги стран-источников в размере, соответствующем налогу страны резидентства для полученного в каждой стране–источнике дохода;

б) налоги, уплаченные в другой юрисдикции, вычитаются из налоговой базы при подсчете итоговых налоговых обязательств в государстве резидентства налогоплательщика;

в) что страна резидентства облагает своим налогом весь совокупный доход субъекта ВЭД и позволяет вычитать из рассчитанной суммы налоговых обязательств всю сумму налогов, уплаченных в странах–источниках доходов.

8 Иностранная организация не облагается налогом в другой стране, если она:

а) осуществляет там полный коммерческий цикл операций;

б) имеет на территории данного государства постоянное деловое учреждение;

в) не осуществляет деятельность в данной стране;

г) реализует свои операции через зависимых агентов, имеющих полномочия на заключение сделок.

9 Иностранная организация облагается налогом в другой стране, если она:

а) ведет там свою деятельность исключительно через независимых агентов, брокеров;

б) реализует свои операции через зависимых агентов, имеющих полномочия на заключение сделок;

в) не осуществляет деятельность в данной стране.

10 Республика Беларусь при устранении двойного налогообложения своих резидентов применяет метод:

а) обычного кредита;

б) полного кредита.

11 Налоговый кодекс РБ устанавливает следующий порядок устранения двойного налогообложения в части налога на прибыль организаций:

а) доходы, полученные белорусской организацией от источников за пределами РБ, учитываются при определении ее налоговой базы. Указанные доходы учитывают в полном объеме, предусматривая расходы, произведенные как в РБ, так и за ее пределами;

б) суммы налога, выплаченные в соответствии с законодательством иностранных государств белорусской организацией, засчитываются при уплате этой организацией налога в иностранном государстве;

в) фактически уплаченные белорусской организацией за пределами территории РБ в соответствии с законодательством другого государства суммы налога на недвижимость в отношении имущества, принадлежащего белорусской организации и расположенного на территории этого государства, засчитываются при уплате налога в РБ в отношении указанного имущества.

**Задача 1.** Компания-резидент страны А имеет филиал (т. е. постоянное представительство) в стране В. Ставка налога на прибыль составляет в стране А 30 %, в стране В – 60 %. Доходы филиала – 100 тыс. долл. США, совокупные (глобальные) доходы головной компании в стране А – 200 тыс. долл. США. Рассчитать сумму налоговых платежей и эффективную налоговую ставку для данной компании, используя для устранения двойного налогообложения метод полных налоговых кредитов.

**Задача 2.** Компания-резидент страны А заработала в своей юрисдикции прибыль в размере 900 000 у. е. Кроме того, компания А получила из пассивных источников в стране В дивиденды в сумме 100 000 у. е. Ставка налога у источника распределения дивидендов в стране В составляет 30 %, ставка налога на прибыль в стране А – 20 %. Рассчитать сумму налоговых платежей компании в юрисдикции ее резидентства (стране А), а также эффективную налоговую ставку для данной компании, используя для устранения двойного налогообложения:

- метод обычных налоговых кредитов;
- метод налоговых вычетов.

**Задача 3.** Компания-резидент страны А имеет филиал (т. е. постоянное представительство) в стране В. Ставка налога на прибыль составляет в стране А 40 %, в стране В – 30 %. Доходы филиала – 300 тыс. долл. США, совокупные (глобальные) доходы головной компании в стране А – 400 тыс. долл. США. Рассчитать сумму налоговых платежей и эффективную налоговую ставку для данной компании, используя для устранения двойного налогообложения метод обычных налоговых кредитов.

**Задача 4.** Компания-резидент страны А заработала в своей юрисдикции прибыль в размере 800 000 у. е. Кроме того, компания А получила из пассивных источников в стране В дивиденды в сумме 500 000 у. е. Ставка налога у источника распределения дивидендов в стране В составляет 9 %, ставка налога на прибыль в стране А – 25 %. Рассчитать сумму налоговых платежей компании в юрисдикции ее резидентства (стране А), а также эффективную налоговую ставку для данной компании, используя для устранения двойного налогообложения, метод налоговых вычетов и метод полного налогового освобождения.

**Задача 5.** Компания-резидент страны А имеет филиал (т. е. постоянное представительство) в стране В. Ставка налога на прибыль составляет в стране А 30 %, в стране В – 40 %. Совокупные (глобальные) доходы головной компании в стране А составили 500 тыс. долл. США, а доходы филиала – 200 тыс. долл. США. Рассчитать сумму налоговых платежей и эффективную налоговую ставку для данной компании, используя для устранения двойного налогообложения метод полных налоговых кредитов и налогового освобождения.

**Задача 6.** Компания-резидент страны А заработала в своей юрисдикции прибыль в размере 700 000 у. е. Кроме того, компания А получила из пассивных источников в стране В дивиденды в сумме 100 000 у. е. Ставка налога у источника распределения дивидендов в стране В составляет 15 %, ставка налога на прибыль в стране А – 20 %. Рассчитать сумму налоговых платежей компании в юрисдикции ее резидентства (стране А), а также эффективную налоговую ставку для данной компании, используя для устранения двойного налогообложения:

- метод обычных налоговых кредитов;
- метод полного налогового кредита;
- метод налоговых вычетов.

**Задача 7.** Предположим, что совокупный доход хозяйствующего субъекта составляет 800 000 ед., из которых 500 000 ед. образуется в стране R – государстве резидентства и 300 000 ед. – доход в стране S (стране-источнике данного дохода). Налоговые ставки при этом составляют:

- в стране R: для дохода в 500 000 ед. – 40 %; для дохода в 800 000 ед. – 45 %;
- в стране S для дохода в 300 000 ед.: в первом случае (i) – 20 %, во втором случае (ii) – 60 %.

Рассчитать налоги, используя все методы устранения двойного международного налогообложения и определить наиболее оптимальный из методов.

**Задача 8.** Из зарубежного государства А, в котором расположен филиал корпорации К, поступает доход в страну Б, являющуюся юрисдикцией резидентства корпорации. Сумма дохода составляет 1 500 долл. Налоговая ставка в государстве А – 20 %, в государстве Б – 40 %. Определить, какой способ устранения двойного налогообложения более выгоден для компании: метод налогового вычета (зачета) или метод ограниченного налогового кредита.

**Задача 9.** Белорусская организация, состоящая на территории иностранного государства в качестве налогоплательщика, получает доходы от выполнения на его территории строительного-монтажных работ. По выполненным работам за 2018 г. уплачен налог на прибыль в бюджет иностранного государства в феврале 2019 г. Белорусской организацией в налоговый орган по месту постановки на учет в РБ представлена справка, подтверждающая уплату налога на прибыль. Справка представлена в феврале 2019 г. Возможен ли в данном случае зачет налога на прибыль в отношении доходов, полученных белорусской организацией в иностранном государстве, и за какой период?

**Задача 10.** Белорусской организации от сотрудничества с российской компанией были начислены и выплачены проценты, из которых российской компанией был удержан и уплачен налог на прибыль в соответствии с законодательством РФ по ставке 20 %. Исходя из норм международного соглашения указанные проценты могут облагаться в РФ по ставке 10 % (согласно Соглашения между Правительством Республики Беларусь и Правительством Российской Федерации об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов в отношении налогов на доходы и имущество). В соответствии с законодательством РБ полученные проценты облагаются налогом на прибыль по ставке 18 %.

Поясните порядок зачета уплаченного налога на прибыль.

**Задача 11.** Российская организация, не осуществляющая в РБ деятельность через постоянное представительство, в июне и сентябре 2019 г. оказала белорусской организации маркетинговые услуги. В июне 2019 г. российской организацией представлено подтверждение постоянного местонахождения нерезидента, выданное компетентным органом России, и оно соответствовало требованиям законодательства РБ.

Поясните, как в данной ситуации в целях устранения двойного налогообложения учесть нормы Соглашения между Правительством Республики Беларусь и Правительством Российской Федерации об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов в отношении налогов на доходы и имущество от 21.04.1995? Каковы действия белорусской организации?

**Задача 12.** Российская организация, не осуществляющая в РБ деятельность через постоянное представительство, в октябре 2018 г., феврале и апреле 2019 г. оказала белорусской организации маркетинговые услуги. В налоговую инспек-

цию РБ в марте 2019 г. подано подтверждение постоянного местонахождения получателя дохода в Российской Федерации в 2018 г. и в 2019 г. Подтверждение соответствует требованиям законодательства РБ. Поясните действия налогового агента в данной ситуации.

**Задача 13.** Белорусская организация выплачивает в 2019 г. иностранной компании, не осуществляющая в РБ деятельность через постоянное представительство, доходы (проценты), которые и по Налоговому кодексу РБ, и по международному договору облагаются по одинаковой ставке – 10 %. Дайте рекомендации иностранной компании о её действиях, необходимых для избежания двойного налогообложения доходов этой компании.

**Задача 14.** Работники российской организации, признаваемые в соответствии с положениями статьи 4 Соглашения с Россией налоговыми резидентами России, выполняют работу на строительной площадке на территории Республики Беларусь. Выплата им вознаграждения за работу осуществляется головной российской организацией. Деятельность российской организации на строительной площадке приводит к возникновению постоянного представительства. Соответственно, расходы на оплату их труда вправе учитываться в составе затрат постоянного представительства этой российской организации, расположенного в Республике Беларусь. Подлежит ли вознаграждение таких лиц за выполнение работы на территории Республики Беларусь налогообложению в Республике Беларусь подоходным налогом?

Литература: [1, 14, 15].

Нормативные правовые акты: [4, 5, 7].

## 9 Международное налоговое администрирование

**Цель занятия** – изучить конвенции и соглашения о сотрудничестве и взаимной помощи по вопросам соблюдения налогового законодательства, изучить механизм обмена информацией между компетентными органами на основе норм соглашений об избежании двойного налогообложения, ознакомиться с правовыми основами сотрудничества правоохранительных органов в борьбе с налоговыми преступлениями.

### **Вопросы для обсуждения**

- 1 Какие организации в Республике Беларусь осуществляют функции налогового администрирования?
- 2 Охарактеризуйте систему налоговых органов в Республике Беларусь.
- 3 Назовите основные задачи налоговых органов.
- 4 Перечислите самые эффективные методы налогового контроля внешне-экономической деятельности.

5 Дайте определение понятия «международное налоговое администрирование».

6 Перечислите направления взаимодействия налоговых органов Республики Беларусь с налоговыми органами иностранных государств.

7 Назовите основные проблемы налогового уклонения и дискриминации налогоплательщиков.

8 Охарактеризуйте правовой механизм внесудебного рассмотрения налоговых споров.

### ***Индивидуальное задание***

1 Описать особенности рассмотрения налоговых споров в Евросоюзе.

2 Охарактеризовать налоговое судопроизводство.

3 Описать особенности рассмотрения спорных вопросов в странах-участницах ЕврАзЭС.

4 Описать порядок решения международных налоговых споров.

### ***Тест***

1 Система управления налоговым процессом в государстве называется:

- а) налоговым администрированием;
- б) налоговым учетом;
- в) налоговым контролем;
- г) налоговым процессом.

2 Целями налогового администрирования являются:

- а) социально-экономическая стабильность общества и государства;
- б) соблюдение налогового законодательства;
- в) сбор, обработка и проверка налоговой отчетности;
- г) учет и регистрация налогоплательщиков.

3 К функциям налогового администрирования относятся:

- а) учет, планирование, контроль, анализ, регулирование;
- б) регулирование, планирование, анализ;
- в) планирование, контроль, регулирование.

4 Методом налогового администрирования является:

- а) уголовная ответственность;
- б) гражданско-процессуальная ответственность;
- в) налоговое планирование;
- г) административная ответственность;
- д) налоговый прогноз.

5 Формы налогового регулирования – это:

- а) система налогового стимулирования, оптимизация налоговых ставок, система льгот и меры ответственности;
- б) оптимизация налоговых ставок, система льгот и меры ответственности;
- в) система льгот и меры ответственности, система налогового стимулирования.

6 Предметом деятельности инспекции МНС РБ является:

- а) установление законности совершения той или иной сделки, влекущей за собой возникновение налогового обязательства;
- б) проверка квалифицированности выполнения бухгалтерами обязанностей по исчислению и уплате налогов;
- в) проверка правильности исчисления и полноты уплаты налогов.

7 Направление развития налоговых органов в Республике Беларусь:

- а) достижение стабильности в налоговой системе;
- б) обеспечение уменьшения роста налоговых поступлений;
- в) уменьшение числа налогоплательщиков;
- г) сокращение числа налогов.

Литература: [1, 3, 13, 15].

Нормативные правовые акты: [4, 7].

## **10 Международное налоговое планирование и оптимизация налогообложения**

*Цель занятия* – определить понятие международного налогового планирования, изучить основные направления международного налогового планирования.

### ***Вопросы для обсуждения***

- 1 Как можно определить сущность налогового планирования?
- 2 За счет каких процедур может быть достигнута минимизация налоговых обязательств?
- 3 Какие цели стоят перед международным налоговым планированием?
- 4 Назовите основные инструменты международного планирования.
- 5 В чем различия отзывного и безотзывного налогового траста?
- 6 В чем отличие и общие черты свободных экономических зон и оффшорных зон?
- 7 Назовите основные налоговые преимущества оффшорных зон?
- 8 Поясните, как действует механизм трансфертного ценообразования в международном налоговом планировании?
- 9 Поясните, как можно использовать преимущества международных налоговых соглашений в целях налогового планирования?

### ***Индивидуальное задание***

- 1 Охарактеризовать особенности антиоффшорного законодательства в европейских странах.
- 2 Описать международную налоговую конкуренцию и меры борьбы с ней.

## *Тест*

1 Налоговое планирование представляет собой:

а) сокращения налоговых обязательств, которые основаны на сознательном использовании методов сокрытия учета доходов и имущества, искажения бухгалтерской и налоговой отчетности;

б) процесс обоснования на перспективу величины налоговых обязательств с целью определения реальных доходов субъектов хозяйствования и населения, а также управления ими;

в) процесс обоснования на перспективу величины налоговых обязательств с целью сокрытия реальных доходов субъектов хозяйствования и населения, а также управления ими.

2 По сфере применения налоговое планирование можно подразделить на:

а) частное, межорганизационное, межгосударственное;

б) общее, внутрифирменное, межфирменное и международное;

в) личное, внутрифирменное, межфирменное и международное.

3 Внутрифирменное налоговое планирование представлено:

а) делением доходов между структурными подразделениями или предприятиями-контрагентами, предоставляющими друг другу наибольшую выгоду в виде скидок и трансфертных цен;

б) регулированием подоходного налогообложения и налогообложения дивидендов с целью перераспределения доходов и использования льгот;

в) созданием схем и инструментов налогового планирования с целью снижения налоговых потерь при проведении международных инвестиционных и финансовых операций.

4 Формы (виды) международного налогового планирования:

а) оффшорные зоны, трансфертные цены, международные трасты, участие в региональных группировках;

б) оффшорные зоны, международные цены, международные трасты, участие в региональных группировках;

в) оффшорные зоны, трансфертные цены, государственные трасты, участие в региональных группировках.

5 Минимизация налоговых обязательств может быть достигнута за счет:

а) уменьшения налоговой базы, сокрытия получаемых доходов, изменения резидентства;

б) уменьшения налоговой базы, применения более низких налоговых ставок, изменения резидентства;

в) ведения двойной бухгалтерии, применения более низких налоговых ставок, изменения резидентства.

6 Учетная политика, налоговый календарь, льготные режимы налогообложения относятся:

а) к этапам налогового планирования;

б) к элементам налогового планирования;

в) к принципам налогового планирования.



7 К этапу налогового планирования до регистрации объекта относится:

- а) анализ налоговых льгот, планируемых в деятельности предприятия;
- б) решение вопроса о наиболее выгодном месте расположения предприятия;
- в) решение вопроса о рациональном размещении активов;
- г) анализ возможных налоговых рисков.

8 Этап выбора организационно-правовой формы предпринимательской деятельности – это:

- а) решение вопроса соотношения организационно-правовой формы деятельности с налоговым режимом;
- б) планирование возможных форм сделок с целью минимизации налогов;
- в) решение вопроса о рациональном размещении прибыли предприятия.

9 Основными легитимными механизмами корпоративного международного налогового планирования являются:

- а) трансфертное ценообразование;
- б) регистрация фирм-однодневок;
- в) внутрифирменное кредитование;
- г) использование преимуществ международных налоговых соглашений.

10 Для зарубежных производственных компаний являются благоприятными следующие условия:

- а) существуют специальные налоговые льготы для промышленных предприятий;
- б) максимальные ограничения на загрязнение окружающей среды;
- в) низкие либо отсутствуют экспортные пошлины;
- г) низкие либо отсутствуют импортные пошлины.

11 Расположите по степени убывания рисков для иностранного бизнеса виды ВЭД:

- а) экспортно-импортные операции;
- б) международные лицензионные операции;
- в) международное портфельное инвестирование;
- г) международное прямое инвестирование.

12 Укажите преимущества создания зарубежного филиала:

- а) простота, быстрота и дешевизна процедуры создания (регистрации);
- б) филиал подпадает под двойное законодательное и налоговое регулирование страны своего местонахождения и страны резидентства головной компании;
- в) издержки и убытки фирмы можно переносить на прибыль головной зарубежной компании;
- г) филиал не должен публиковать собственную финансовую отчетность.

13 Укажите преимущества создания дочерней компании:

- а) ответственность акционеров компании ограничивается размером участия в ее активах;
- б) необходима публикация финансовой отчетности;
- в) иностранные налоги применяются только для зарубежных доходов компании-резидента данной юрисдикции;

г) взаимоотношения во внутрифирменной структуре строятся на контрактной основе, зарубежная материнская компания не отвечает по долгам и обязательствам дочерней.

14 Термин «трансфертное ценообразование» означает:

а) разновидность цен, применяемых во внутрифирменных расчетах, которые позволяют варьировать полученными доходами, перераспределяя их большую часть компаниям, находящимся в зонах с благоприятным налогообложением;

б) разновидность цен, применяемых во внутригосударственных расчетах;

в) занижение цены при импорте продукции на территорию другого государства.

15 В рамках внутрифирменной торговли между подразделениями ТНК минимизировать косвенные налоги можно:

а) посредством завышения внутрифирменной цены;

б) посредством занижения внутрифирменной цены;

в) посредством применения мировых цен.

16 Свободные экономические зоны можно определить как:

а) обособленные территории государств с льготным по сравнению с общим режимом хозяйственной деятельности для иностранных инвесторов и предприятий с иностранными инвестициями;

б) обособленные территории государств с льготным режимом хозяйственной деятельности для иностранного капитала;

в) обособленные территории государств с отсутствием налогообложения для иностранных инвесторов и предприятий с иностранными инвестициями.

17 Оффшорные зоны можно определить как:

а) обособленные территории государств с льготным по сравнению с общим режимом хозяйственной деятельности для иностранных инвесторов и предприятий с иностранными инвестициями;

б) обособленные территории государств с льготным режимом хозяйственной деятельности для иностранного капитала;

в) обособленные территории государств с отсутствием налогообложения для иностранных инвесторов и предприятий с иностранными инвестициями.

18 Термин «шоппинг налоговых соглашений» означает:

а) ситуацию, когда резидент страны, не имеющей налоговых соглашений с искомой страной образования своих доходов, создает в оффшорной юрисдикции компанию, которая проводит международные транзитные операции;

б) ситуацию, когда резидент третьей страны, не имеющей налоговых соглашений с искомой страной образования своих доходов, создает в зарубежной налоговой юрисдикции компанию, которая проводит международные транзитные операции;

в) ситуацию, когда резидент страны, имеющей налоговых соглашений с искомой страной образования своих доходов, создает в оффшорной юрисдикции компанию, которая проводит международные транзитные операции.

19 Больше всего оффшорных территорий находится в:

а) промышленно развитых странах;

- б) развивающихся странах;
- в) странах с переходной экономикой;
- г) все перечисленное неверно.

20 Контроль над злоупотреблениями в сфере международных налоговых соглашений осуществляется с помощью:

- а) ужесточения национального и международного налогового законодательства;
- б) увеличения возможности отслеживания сделок хозяйствующих субъектов;
- в) пресечения сотрудничества между национальными налоговыми службами;
- г) взаимная выдача налоговых преступников.

**Задача 1.** Предположим, белорусская компания покупает у иностранной компании товар на сумму 100 тыс. долл. США за партию и продает в РБ по цене 200 тыс. долл. США за партию. Образовав оффшорную компанию в Республике Кипр, белорусская компания стала проводить торговые операции через эту оффшорную компанию, по-прежнему получая товар напрямую от западной фирмы.

Таким образом, схема с участием оффшорной компании следующая.

Оффшорная компания покупает у западной компании товар за 100 тыс. долл. за партию.

Белорусская компания покупает у оффшорной компании, а по сути у самой себя тот же товар за 185 тыс. долл. США и реализует за 200 тыс. долл. США в Республике Беларусь.

Прибыль белорусской компании в несколько раз меньше и облагается налогом по ставке 18 %.

Истинная прибыль остается в оффшорной компании и облагается налогом по ставке 4,25 %.

Для расчета налоговой экономии необходимо сравнить два варианта: белорусская компания получает товар напрямую от западной компании или покупает товар у своей оффшорной компании. При расчете налога на прибыль необходимо учесть дополнительные расходы белорусской компании – 10 тыс. долл. США, а также сумму оффшорного сбора. Для упрощения предполагается, что товар не облагается косвенными налогами.

**Задача 2.** Компания-резидент страны А решает вопрос об открытии своего филиала в стране Б или В. Предполагается, что при прочих равных условиях, доход, полученный филиалом, составит 540 тыс. долл. США в стране Б и 500 тыс. долл. США в стране В, тогда как годовой доход, полученный в стране резидентства, – 820 тыс. долл. США. Ставка налога на прибыль в стране А – 18 %, в стране Б – 10 %, а в стране В – 24 % и 26 % – при доходе более 400 тыс. долл. США. Страна А имеет соглашение об избежании двойного налогообложения только со страной В и использует метод обыкновенного

налогового кредита для устранения двойного налогообложения. Определите, в какой стране следует открывать филиал компании.

**Задача 3.** Компания-резидент страны А решает вопрос об открытии своего филиала в стране Б или В. Предполагается, что при прочих равных условиях, доход, полученный филиалом в первый год, составит 740 тыс. долл. США, а все последующие – 950 тыс. долл. США, тогда как годовой доход, полученный в стране резидентства, не изменяется и составляет 2 520 тыс. долл. США. Ставка налога на прибыль в стране А – 20 % в стране Б – 35 %, а в стране В – 30 % и 10 % – при доходе более 700 тыс. долл. США. Также во второй год ставка в стране резидентства снижается и составит 18 %. Страна А имеет соглашение об избежании двойного налогообложения только со страной Б и использует метод обычного налогового кредита для устранения двойного налогообложения. Определите, в какой стране следует открывать филиал компании.

Литература: [1, 3, 13].

Нормативные правовые акты: [4, 5, 7].

## Список литературы

1 **Бурденко, Е. В.** Внешнеэкономическая деятельность: налогообложение, учет, анализ и аудит : учебник / Е. В. Бурденко, Е. В. Быкасова, О. Н. Ковалева ; под ред. Е. В. Бурденко. – Москва : ИНФРА-М, 2019. – 249 с.

2 **Дернберг, Р. Л.** Международное налогообложение: пер. с англ. / Р. Л. Дернберг. – Москва: ЮНИТИ, 1997. – 375 с.

3 **Киреева, Е. Ф.** Основы организации международного налогообложения: учебное пособие / Е. Ф. Киреева, А. П. Чечко, Е. А. Захарова. – Минск: БГЭУ, 2015. – 356 с.

4 Налоговый кодекс Республики Беларусь (Общая часть): Закон Респ. Беларусь, 19 дек. 2002 г., № 166-З (с изм. и доп.) // Нац. правовой Интернет-портал Респ. Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2020. – Режим доступа: <http://www.pravo.by>. – Дата доступа: 01.06.2020.

5 Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть): Закон Респ. Беларусь, 29 дек. 2009 г., № 71-З (с изм. и доп.) // Нац. правовой Интернет-портал Респ. Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2020. – Режим доступа: <http://www.pravo.by>. – Дата доступа: 01.06.2020.

6 О государственном регулировании внешнеторговой деятельности: Закон Респ. Беларусь, 25 нояб. 2004 г., № 347-З // Нац. правовой Интернет-портал Респ. Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2020. – Режим доступа: <http://www.pravo.by>. – Дата доступа: 01.06.2020.

7 О международных договорах Республики Беларусь: Закон Респ. Беларусь, 23 июля 2008 г., № 421-З // Нац. правовой Интернет-портал Респ. Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2020. – Режим доступа: <http://www.pravo.by>. – Дата доступа: 30.05.2020.

8 О налогообложении: Указ Президента Респ. Беларусь, 31 дек. 2019 г., № 503 // Нац. правовой Интернет-портал Респ. Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2020. – Режим доступа: <http://www.pravo.by>. – Дата доступа: 01.06.2020.

9 О таможенном кодексе Евразийского экономического союза: Договор, 11 апр. 2017 г. // Нац. правовой Интернет-портал Респ. Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2020. – Режим доступа: <http://www.pravo.by>. – Дата доступа: 01.06.2020.

10 О таможенном регулировании в Республике Беларусь: Закон Респ. Беларусь от 10 янв. 2014 г. № 129-З // Нац. правовой Интернет-портал Респ. Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2020. – Режим доступа: <http://www.pravo.by>. – Дата доступа: 01.06.2020.

11 О таможенных сборах: Указ Президента Респ. Беларусь, 13 июля 2006 г., № 443 // Нац. правовой Интернет-портал Респ. Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2020. – Режим доступа: <http://www.pravo.by>. – Дата доступа: 01.06.2020.

12 Об утверждении единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза и Единого таможенного тарифа Евразийского экономического союза: Решение Совета Евразийской экономической комиссии, 16 июля 2012 г., № 54 // Нац. правовой Интернет-портал Респ. Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2020. – Режим доступа: <http://www.pravo.by>. – Дата доступа: 01.06.2020.

13 **Полежарова, Л. В.** Международное налогообложение: современная теория и методология / Л. В. Полежарова. – Москва: Магистр; ИНФРА-М, 2016. – 416 с.

14 **Полежарова, Л. В.** Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности в России: практикум: учебное пособие / Л. В. Полежарова; под ред. Л. И. Гончаренко.. – Москв : Магистр; ИНФРА-М, 2019. – 160 с.

15 Теория и практика применения международных налоговых соглашений: практикум : учебное пособие / Под ред. Л. И. Гончаренко. – Москва: Магистр; ИНФРА-М, 2017. – 288 с.