

МЕЖГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ  
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«БЕЛОРУССКО-РОССИЙСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Кафедра «Маркетинг и менеджмент»

# ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ МЕЖДУНАРОДНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

*Методические рекомендации к практическим занятиям  
для студентов специальностей 1-25 01 04 «Финансы и кредит»  
и 6-05-04 11-02 «Финансы и кредит» очной и заочной форм обучения*



Могилев 2024

УДК 336.0/.5  
ББК 65.261  
О 67

Рекомендовано к изданию  
учебно-методическим отделом  
Белорусско-Российского университета

Одобрено кафедрой «Маркетинг и менеджмент» «05» февраля 2024 г.,  
протокол № 7

Составитель ст. преподаватель Л. М. Чугулькова

Рецензент канд. экон. наук, доц. Т. В. Романькова

В методических рекомендациях представлены задания к практическим занятиям для студентов специальностей 1-25 01 04 «Финансы и кредит» и 6-05-04 11-02 «Финансы и кредит» очной и заочной форм обучения по темам дисциплины «Основы организации международного налогообложения».

Учебное издание

## ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ МЕЖДУНАРОДНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

|                         |                   |
|-------------------------|-------------------|
| Ответственный за выпуск | А. В. Александров |
| Корректор               | И. В. Голубцова   |
| Компьютерная верстка    | М. М. Дударева    |

Подписано в печать. . Формат 60×84/16. Бумага офсетная. Гарнитура Таймс.  
Печать трафаретная. Усл. печ. л. . Уч.-изд. л. . Тираж. 56 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, г. Могилев.

© Белорусско-Российский  
университет, 2024

## Содержание

|  |    |
|--|----|
| Введение.....  | 4  |
| 1 Налоги в системе международных экономических отношений.....              | 5  |
| 2 Организация международного налогообложения.....                          | 8  |
| 3 Налогообложение внешнеэкономической деятельности.....                    | 13 |
| 4 Понятие двойного налогообложения и методы его устранения.....            | 21 |
| 5 Международные налоговые соглашения.....                                  | 24 |
| 6 Международное налоговое планирование.....                                | 28 |
| 7 Международное налоговое администрирование.....                           | 32 |
| 8 Офшорный бизнес во внешнеэкономической деятельности.....                 | 37 |
| 9 Налогообложение в условиях региональной экономической<br>интеграции..... | 40 |
| Список литературы.....   | 44 |

## Введение

Налоговая политика любого государства в условиях глобализации и интеграционных процессов строится во взаимосвязи и под определенным влиянием налоговых реформ, проводимых странами – крупными торговыми и экономическими партнерами данного государства. Национальные налоговые системы должны обеспечить выполнение общегосударственных функций как путем эффективного наполнения государственного бюджета, так и регулированием экономических процессов.

Интеграция национальных экономик, всемирная конкуренция за инвестиции, обеспечение конкурентоспособности собственного производителя на внутреннем и внешних рынках относятся к условиям, прямо влияющим на налогообложение. Глобальный и локальный характеры экономики, внутренний процесс формирования национальной налоговой системы создают серьезные противоречия между внутренними интересами государства как основного субъекта налоговых отношений и его внешнеэкономической политикой.

В настоящее время действует множество форм организации налоговых отношений как в пределах отдельного государства (свободные экономические зоны, оффшорные и таможенные зоны, регионы со специальным налоговым режимом и др.), так и на территориях интегрирующихся стран (зоны свободной торговли, таможенные и экономические союзы и др.). Нельзя не отметить, что применяемые на таких территориях методы налогового регулирования отличаются друг от друга в зависимости от целей и задач экономического развития, уровня экономического потенциала региона, а также взаимоотношений субъектов налоговых отношений. В то же время объективная необходимость создания единых принципов и подходов в организации налогообложения на территории не только определенного государства, но и в условиях глобальной экономики позволяет сделать предположение, что эффективное развитие международных экономических и интеграционных процессов может быть обеспечено путем рациональной организации международного налогообложения.

## 1 Налоги в системе международных экономических отношений

**Цель занятия:** изучить сущность налогов и их классификацию в международном аспекте, а также правила взаимодействия международного и внутреннего налогообложения.

### *Вопросы для обсуждения*

- 1 Что такое международные налоговые отношения?
- 2 Кто относится к субъектам международного налогообложения?
- 3 Что относится к объектам международного налогообложения?
- 4 Что такое элементы международного налогообложения?
- 5 Какие выделяют принципы международного налогообложения?
- 6 Как разграничивается международная и внутренняя налоговая политика стран?
- 7 Какие выделяют международные классификации налогов?
- 8 Чем определены сходства и различия между всеми международными классификациями налогов?

### *Тест*

- 1 Международное налогообложение представляет собой:
  - а) отношения между двумя и более странами, возникающие в результате решения спорных вопросов в сфере налогообложения;
  - б) отношения между государствами по поводу взаимного урегулирования сфер применения налогового законодательства;
  - в) ни один из предложенных вариантов ответа.
- 2 К субъектам международных налоговых отношений относятся:
  - а) физические лица, субъекты хозяйствования и транснациональные компании, осуществляющие внешнеэкономическую деятельность;
  - б) внешнеэкономические сделки;
  - в) государства и интеграционные экономические образования.
- 3 Совокупность организационно-правовых норм, методов и форм государственного управления налогообложением через систему различных инструментов – это:
  - а) налоговая система;
  - б) налоговая политика;
  - в) налоговый механизм.
- 4 Основными принципами организации международного налогообложения являются:
  - а) обеспечение равных условий для всех субъектов, приоритет международного налогового права над национальным законодательством;
  - б) обязательность и однократность изъятия налогов, устранение двойного налогообложения, а также гармонизация методов и элементов налогообложения;

в) взаимное урегулирование вопросов применения налогового законодательства.

5 К объектам международного налогообложения относятся:

- а) активные и пассивные доходы от внешнеэкономических операций, а также внешнеэкономические сделки;
- б) физические лица и организации;
- в) доходы, полученные в результате деятельности организации.

6 Элементы международного налогообложения включают:

- а) внешнеэкономические сделки;
- б) определенные международным и внутренним налоговыми законодательствами категории и термины, применяемые для разграничения сфер внутреннего и международного налогообложения;
- в) активные и пассивные доходы организации.

7 К наиболее распространенной системе международной классификации налогов относится:

- а) система налоговой классификации Организации экономического сотрудничества и развития;
- б) классификация, применяемая Международным валютным фондом;
- в) классификация по системе национальных и интегрированных счетов.

8 Сходства между всеми международными классификациями налогов определены:

- а) нормативным правовым регулированием договаривающихся государств;
- б) их функциональным назначением;
- в) применением различных наименований налоговых платежей.

9 Наиболее важным фактором, определяющим тенденции международного налогообложения в развитых государствах, является:

- а) политическая ситуация;
- б) нормативное правовое регулирование;
- в) глобализация мировой экономики.

10 В настоящее время наибольшие успехи в деле гармонизации (координации) в сфере налогообложения достигнуты в:

- а) организации Азиатско-тихоокеанского экономического сотрудничества;
- б) Европейской ассоциации свободной торговли;
- в) Западноафриканском экономическом и валютном союзе;
- г) Европейском союзе.

11 Различия между международными налоговыми классификациями определяются:

- а) их задачами;
- б) их функциональным назначением;
- в) применением различных наименований налоговых платежей.

12 Физические лица, субъекты хозяйствования и транснациональные компании, осуществляющие внешнеэкономическую деятельность, относятся к:

- а) субъектам международных налоговых отношений;
- б) объектам международного налогообложения;

в) элементам международного налогообложения.

13 Отношения между государствами по поводу взаимного урегулирования сфер применения налогового законодательства характеризуют:

- а) элементы международного налогообложения;
- б) принципы международного налогообложения;
- в) сущность международного налогообложения.

14 Международные классификации налогов по Организации экономического сотрудничества и развития и Международным валютным фондом служат для:

- а) международных сопоставлений и систематизации налоговых поступлений;
- б) прозрачности государственных доходов;
- в) решения проблем бухгалтерского учета.

15 Особенности классификации налогов по Организации экономического сотрудничества и развития являются следующие:

- а) налоги подразделяются на прямые и косвенные, при этом в их число не включаются взносы на социальное страхование, а таможенные налоги, сборы и пошлины;
- б) каждый налог отнесен к определенной группе, подгруппе и имеет свой кодový номер;
- в) основанием для отнесения того или иного налога к определенной группе служит объект налогообложения.

16 Не относится к целям международного сотрудничества в налоговой сфере:

- а) гармонизация налоговых систем;
- б) устранение двойного налогообложения;
- в) ужесточение налогообложения налогоплательщиков-нерезидентов.

17 Международные классификации налогов по системе национальных и интегрированных счетов служат для:

- а) международных сопоставлений и систематизации налоговых поступлений;
- б) прозрачности государственных доходов;
- в) решения проблем бухгалтерского учета;
- г) нет правильного варианта ответов.

18 В Республике Беларусь действует следующее соотношение международного и внутреннего налогового законодательства:

- а) преобладание заключенного международного налогового соглашения над принятыми внутригосударственными налоговыми законами;
- б) внутригосударственные налоговые законы имеют большую силу, чем заключенное международное налоговое соглашение;
- в) не соблюдается соотношение международного и внутреннего налогового законодательства.

19 Разграничение сфер международного и внутреннего налогообложения основывается:

- а) на праве государства устанавливать и взимать любые виды налогов на своей территории;
- б) на принципах организации международного налогообложения;
- в) оба варианта ответов.

**Задача 1.** На основании данных таблицы 1 необходимо определить сумму налога на доходы, уплаченную организациями – резидентами стран.

Таблица 1 – Исходные данные для определения суммы налога на доходы, полученные организациями – резидентами стран

| Страна происхождения доходов | Сумма доходов, полученная организациями за год, тыс. евро | Ставка налога на доходы, % | Льготы по налогу на доходы | Сумма налога на доходы, тыс. евро |
|------------------------------|---|----------------------------|----------------------------|-----------------------------------|
| 1 Великобритания             | 10 650  | 23                         | 1 578                      |                                   |
| 2 Германия                   | 14 790  | 24                         | 2 903                      |                                   |
| 3 Франция                    | 15 670  | 28                         | 3 174                      |                                   |
| 4 Нидерланды                 | 9 890   | 16                         | 1 448                      |                                   |
| Итого                        |   | —                          |                            |                                   |

**Задача 2.** На основании данных таблицы 2 необходимо определить сумму налога на доходы, уплаченную организациями – резидентами стран.

Таблица 2 – Исходные данные для определения суммы налога на доходы, полученные организациями – резидентами стран

| Страна происхождения доходов | Сумма доходов, полученная организациями за год, тыс. евро | Ставка налога на доходы, % | Льготы по налогу на доходы | Сумма налога на доходы, тыс. евро |
|------------------------------|---|----------------------------|----------------------------|-----------------------------------|
| 1 Испания                    | 11 379  | 25                         | 2 409                      |                                   |
| 2 Италия                     | 16 657  | 10                         | 3 105                      |                                   |
| 3 Дания                      | 10 329  | 22                         | 2 250                      |                                   |
| Итого                        |   | —                          |                            |                                   |

Литература: [4–6].

## 2 Организация международного налогообложения

**Цель занятия:** изучить порядок, принципы и условия определения налогового статуса для плательщика, а также сущность активных и пассивных доходов как объектов международного налогообложения.

### **Вопросы для обсуждения**

- 1 Какие выделяют принципы разграничения международного налогообложения?
- 2 Что такое налоговый домициль плательщика?
- 3 Какие выделяют условия определения резидентства физического лица?
- 4 Какие выделяют условия определения резидентства юридического лица?
- 5 Какие условия необходимы для определения постоянного представительства иностранного юридического лица?
- 6 С каким видом деятельности связаны активные доходы?
- 7 С каким видом деятельности связаны пассивные доходы?



## *Тест*

1 К принципам разграничения косвенного налогообложения можно отнести принципы резидентства на основании:

- а) гражданства или территориальности;
- б) места регистрации или жительства;
- в) соглашений или существующего налогового законодательства.

2 Активные и пассивные доходы от внешнеэкономических операций относятся к:

- а) субъектам международных налоговых отношений;
- б) объектам международного налогообложения;
- в) элементам международного налогообложения.

3 Принцип разграничения косвенного налогообложения, основанный на гражданстве, заключается в том, что:

а) доход, получаемый гражданином или зарегистрированной в стране-резиденте организацией, включается в налогообложение вследствие их юридической связи;

б) доход, получаемый гражданином или зарегистрированной в стране-резиденте организацией, освобождается от налогообложения вследствие их юридической связи;

в) в налоговую базу включается 90 % дохода, образовавшегося из источников на территории страны, в которой осуществляется налогообложение.

4 При определении резидентства физического лица основным фактором, влияющим на определение статуса плательщика, является:

- а) его гражданство;
- б) его место деятельности;
- в) его постоянное место жительства.

5 Принцип разграничения косвенного налогообложения, основанный на территориальности, заключается в том, что:

а) доход, получаемый гражданином или зарегистрированной в этой стране организацией, включается в налогообложение вследствие их юридической связи со страной резидентства;

б) в налоговую базу включается весь доход, образовавшийся из источников на территории страны, в которой осуществляется налогообложение;

в) в налоговую базу включается 80 % дохода, образовавшегося из источников на территории страны, в которой осуществляется налогообложение.

6 В соответствии с налоговым законодательством Республики Беларусь физические лица являются налоговыми резидентами, если они фактически находились на ее территории более:

- а) 183 дней в календарном году;
- б) 175 дней в календарном году;
- в) 185 дней в календарном году.

7 К формам функционирования нерезидентов – юридических лиц на территории иностранного государства относятся следующие:

- а) обособленное структурное подразделение или организация, осу-

ществляющие деятельность от имени иностранной организации;

б) иностранная организация, осуществляющая деятельность через постоянное представительство или без него;

в) ни один из предложенных вариантов ответа.

8 Постоянным представительством иностранной организации, расположенным на территории Республики Беларусь, признается:

а) уполномоченное лицо, которое производит контроль за уплатой налоговых платежей и осуществляет деятельность от имени иностранной организации;

б) место деятельности, используемое для хранения, демонтажа или поставки товаров собственного производства;

в) место деятельности, используемое для закупки товаров или сбора информации для иностранной организации.

9 Активными доходами являются:

а) доходы от долевого участия в форме портфельных инвестиций;

б) доходы, связанные с проведением коммерческой деятельности на территории иностранного государства;

в) доходы, полученные от зависимых и независимых услуг.

10 К пассивным доходам относятся:

а) доходы, связанные с проведением коммерческой деятельности на территории иностранного государства через постоянное представительство;

б) доходы от долевого участия в форме портфельных инвестиций;

в) ни один из предложенных вариантов ответа.

11 К формам функционирования нерезидентов на территории иностранного государства не относятся:

а) организация или физическое лицо, осуществляющие деятельность от имени иностранной организации;

б) иностранная организация, осуществляющая деятельность через постоянное представительство или без него;

в) агенты с зависимым и независимым статусом.

12 Термин «резидент» означает:

а) юридическое или физическое лицо, которое является источником выплаты доходов плательщику и на которое возлагаются обязанности по исчислению, удержанию у плательщика и перечислению в бюджет налогов, сборов (пошлин);

б) любое лицо, которое в соответствии с налоговым законодательством подлежит налогообложению на основании ряда определенных критериев;

в) любое лицо, которое в соответствии с налоговым законодательством не подлежит налогообложению на основании ряда определенных критериев.

13 К активным доходам не относятся:

а) роялти, доходы от зависимых и независимых услуг;

б) доходы, связанные с проведением коммерческой деятельности на территории иностранного государства;

в) благотворительные пожертвования и безвозмездные поступления.

14 К признакам резидентства физического лица в Республике Беларусь

относятся:

- а) постоянное место жительства, центр жизненных интересов, гражданство;
- б) наличие постоянного представительства и постоянного места деятельности;
- в) ни один из предложенных вариантов ответа.

15 В соответствии с налоговым законодательством Республики Беларусь местом жительства резидента – физического лица является:

- а) место (населенный пункт, дом, квартира или иное жилое помещение), где физическое лицо зарегистрировано по месту жительства;
- б) место, где физическое лицо постоянно или преимущественно проживает;
- в) ни один из предложенных вариантов.

16 Для определения постоянного представительства необходимо соблюдение следующих условий:

- а) существование места деятельности, через которое осуществляется коммерческая деятельность иностранной организации;
- б) существование места деятельности, через которое осуществляется некоммерческая деятельность иностранной организации;
- в) существование фиксированного места деятельности, т. е. помещения, сооружения или установки, через которое осуществляется коммерческая деятельность иностранной организации.

17 Агентом с независимым статусом является лицо, которое:

- а) независимо от иностранного предприятия как юридически, так и экономически и действует только в его интересах;
- б) независимо от иностранного предприятия как юридически, так и экономически и действует только в его интересах;
- в) независимо от иностранного предприятия как юридически, так и экономически и действует в рамках своей обычной деятельности, когда осуществляет операции от его имени либо в его интересах.

18 Доходы, связанные с проведением коммерческой деятельности на территории иностранного государства, относятся к:

- а) активным доходам;
- б) пассивным доходам;
- в) доходам, полученным от зависимых и независимых услуг.

19 Агентом с зависимым статусом является лицо, которое:

- а) независимо от иностранного предприятия как юридически, так и экономически и действует в рамках своей обычной деятельности, когда осуществляет операции от его имени либо в его интересах;
- б) независимо от иностранного предприятия как юридически, так и экономически и действует только в его интересах;
- в) нет правильного варианта ответов.

20 Доходы, связанные с долевым участием в форме портфельных инвестиций, относятся к:

- а) активным доходам;

- б) пассивным доходам;
- в) доходам по текущей деятельности.

21 Основное отличие пассивных доходов от активных заключается в следующем:

- а) пассивные доходы связаны с осуществлением некоммерческой деятельности, а активные – коммерческой деятельности;
- б) пассивные доходы связаны с осуществлением коммерческой деятельности, а активные – некоммерческой деятельности;
- в) пассивные доходы имеют периодический характер и обычно установлены в определенном проценте от суммы инвестиций, а активные связаны с осуществлением коммерческой деятельности.

22 Косвенное налогообложение предполагает:

- а) налогообложение оборотов по реализации товаров (работ, услуг);
- б) налогообложение доходов физических лиц;
- в) налогообложение прибыли и капитала.

23 При возникновении в международной практике спорных вопросов разработаны критерии для разрешения двойной резиденции для физических и юридических лиц, совокупность которых представляет собой:

- а) международную классификацию налогов;
- б) принципы международного налогообложения;
- в) налоговый домициль.

**Задача 1.** Организация занимается оптовой торговлей. Закупила в январе текущего года товар в Польше. Таможенная стоимость товара составляет 10 560 р., сумма таможенной пошлины – 1 056 р., сумма таможенного сбора за таможенное оформление товара – 118 р.

Этот товар организация реализовала покупателям из Республики Беларусь и получила выручку от реализации в сумме 41 610 р. без НДС. Затраты по реализации товара, учитываемые при налогообложении (без налогов), – 11 350 р. В январе организация получила штрафы от белорусского покупателя в размере 1 850 р. Кроме того, 15 января текущего года организация перечислила резиденту оффшорной зоны 4 500 р. за оказанные им услуги.

Исчислить все налоги и сборы, подлежащие уплате за январь.

**Задача 2.** Организация производит ювелирные изделия и реализует их по свободным ценам на территории Республики Беларусь. В феврале текущего года получена выручка от реализации в размере 93 800 р. Затраты по производству и реализации, учитываемые при налогообложении (кроме налогов), – 33 920 р. Остаточная стоимость зданий и сооружений на 1 февраля текущего года составляет 15 630 р. Сумма НДС, уплаченная при приобретении сырья и материалов, – 4 730 р. Кроме того, 12 февраля текущего года организация перечислила резиденту оффшорной зоны 1 980 р. за оказанные им услуги.

Определить все налоги и сборы за отчетный период.

**Задача 3.** По договору комиссии литовская организация (комитент) передала предприятию Республики Беларусь (комиссионеру) товар. В товарно-транспортной накладной на отгрузку товара в адрес комиссионера стоимость

товара составила 7 000 р., включая расходы комитента по транспортировке и страховке в сумме 800 р. По условиям договора комитенту-нерезиденту подлежит выплатить вознаграждение в размере, полученном от реализации товара, за минусом вознаграждения комиссионеру. Комиссионное вознаграждение составляет 13 % от стоимости реализованного товара. Товар реализован комиссионером на сумму 10 000 р.

Определить сумму налогооблагаемой базы по налогу на прибыль, уплаченному комиссионером.

Литература: [2, 3, 5].

### **3 Налогообложение внешнеэкономической деятельности**

**Цель занятия:** изучить принципы и особенности взимания косвенных налогов при экспорте и импорте товаров, а также порядок налогообложения доходов, полученных резидентами и нерезидентами Республики Беларусь.

#### ***Вопросы для обсуждения***

1 Как происходит косвенное налогообложение резидентов Республики Беларусь при осуществлении внешнеэкономической деятельности?

2 Как исчисляется и уплачивается НДС иностранными юридическими лицами при реализации объектов на территории Республики Беларусь?

3 Как происходит налогообложение доходов, полученных резидентами Республики Беларусь за рубежом?

4 Каким образом облагаются доходы иностранных юридических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность на территории Республики Беларусь через постоянное представительство?

5 Каким образом облагаются доходы иностранных юридических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность на территории Республики Беларусь через постоянное представительство?

6 Как происходит налогообложение доходов, полученных иностранными физическими лицами в Республике Беларусь?

7 Кто такие налоговые агенты иностранных юридических лиц?

#### ***Тест***

1 К принципам взимания косвенных налогов при налогообложении внешнеэкономических операций относятся следующие:

- а) принципы территориальности или гражданства;
- б) принципы места регистрации или места жительства;
- в) принципы взимания налогов по стране назначения или происхождения товаров.

2 Во внешней торговле Республики Беларусь применяется следующий принцип взимания косвенных налогов:

- а) принцип взимания налогов по стране назначения товаров;
- б) принцип взимания налогов по стране происхождения товаров;
- в) дифференцированный принцип.

3 Выручка белорусской организации от деятельности за пределами Республики Беларусь принимается в размере:

- а) до удержания (уплаты) налогов согласно законодательству иностранного государства;
- б) после удержания (уплаты) налогов согласно законодательству иностранного государства;
- в) после вычитания косвенных налогов.

4 Облагаемая налогом прибыль белорусской организации исчисляется:

- а) без учета прибыли (убытка), полученной от деятельности за пределами Республики Беларусь, по которой она зарегистрирована в качестве плательщика налогов иностранного государства;
- б) с учетом прибыли (убытка), полученной от деятельности за пределами Республики Беларусь, по которой она зарегистрирована в качестве плательщика налогов иностранного государства;
- в) без учета затрат по основной и прочей деятельности организации.

5 При налогообложении доходов, полученных физическими лицами за рубежом, объектом обложения признаются:

- а) доходы в денежной форме, полученные плательщиками от источников за пределами Республики Беларусь в течение календарного года;
- б) доходы в натуральной форме, полученные плательщиками от источников за пределами Республики Беларусь в течение календарного года;
- в) оба варианта ответов.

6 Косвенное налогообложение при реализации экспортируемых товаров в страны, с которыми определен принцип взимания налогов по стране назначения товаров, производится:

- а) по действующим ставкам, применяемым для отечественных товаров;
- б) по ставке 0 %;
- в) ни один из предложенных вариантов ответов.

7 Налоговый агент обязан:

- а) исчислять, удерживать из средств, причитающихся плательщику, и перечислять в бюджет соответствующие налоги, сборы (пошлины) в порядке, установленном законодательством;
- б) нести ответственность за правильную организацию работы иностранного предприятия;
- в) представлять в налоговые органы документы и сведения, необходимые для осуществления контроля за правильностью исчисления, удержания и перечисления в бюджет налогов.

8 Белорусская организация взяла в аренду у иностранной организации, не осуществляющей на территории Республики Беларусь деятельность через постоянное представительство, складское помещение, которое расположено на территории Республики Беларусь. Плательщиком налога на недвижимость в данной ситуации является:

а) белорусская организация;  
б) иностранная организация;  
в) белорусская организация и иностранная организация в размере 1/2 суммы налога на недвижимость.

9 Косвенное налогообложение при импорте товаров из стран, с которыми определен принцип взимания налогов по стране назначения товаров, производится:

- а) по действующим ставкам, применяемым для отечественных товаров;
- б) по ставке 0 %;
- в) ни один из предложенных вариантов ответов.

10 Особенности взимания косвенных налогов при экспорте и импорте товаров устанавливаются:

- а) национальным налоговым законодательством;
- б) таможенным законодательством;
- в) межгосударственными (межправительственными) соглашениями.

11 Косвенное налогообложение при реализации экспортируемых товаров в страны, с которыми определен принцип взимания налогов по стране происхождения товаров, производится:

- а) по действующим ставкам, применяемым для отечественных товаров;
- б) по ставке 0 %;
- в) ни один из предложенных вариантов ответов.

12 Для целей налогообложения под доходом, полученным из-за рубежа, понимается:

а) доход (выручка) белорусской организации, в связи с которым в соответствии с законодательством иностранного государства, а при наличии международного договора Республики Беларусь по вопросам налогообложения – в соответствии с его положениями производится налогообложение налогом на прибыль (доход) в иностранном государстве;

б) обороты по реализации продукции, работ и услуг, которые подлежат налогообложению в Республике Беларусь на основании внутреннего налогового законодательства;

- в) оба варианта ответов.

13 Косвенное налогообложение при импорте товаров из стран, с которыми определен принцип взимания налогов по стране происхождения товаров, производится:

- а) по действующим ставкам, применяемым для отечественных товаров;
- б) по ставке 0 %;
- в) ни один из предложенных вариантов ответов.

14 К доходам, полученным физическими лицами от источников за пределами Республики Беларусь, относятся:

а) дивиденды и проценты, полученные от иностранной организации или индивидуального предпринимателя, а также страховое возмещение при наступлении страхового случая, полученные от иностранной страховой организации;

б) доходы, полученные от использования за пределами территории Республики Беларусь объектов интеллектуальной собственности, от сдачи в

аренду или от иного использования имущества, находящегося за пределами территории Республики Беларусь;

в) ни один из предложенных вариантов ответа.

15 Облагаемая налогом валовая прибыль белорусской организации определяется как:

а) сумма разницы между выручкой и относящихся к ней затратами в соответствии с налоговым законодательством Республики Беларусь;

б) сумма разницы между выручкой и относящихся к ней затратами в соответствии с налоговым законодательством Республики Беларусь и разницы между доходами и расходами от внереализационных операций;

в) нет правильного варианта ответов.

16 Выручка (доход) белорусской организации от деятельности за пределами Республики Беларусь принимается в размере:

а) до удержания (уплаты) налогов (сборов, отчислений) согласно законодательству Республики Беларусь;

б) после удержания (уплаты) налогов (сборов, отчислений) согласно законодательству иностранного государства;

в) до удержания (уплаты) налогов (сборов, отчислений) согласно законодательству иностранного государства.

17 Затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, произведенные в связи с осуществлением деятельности за пределами Республики Беларусь, принимаются белорусской организацией в соответствии с:

а) внутренним налоговым законодательством;

б) налоговым законодательством иностранного государства;

в) международными соглашениями.

18 Фактически уплаченные (удержанные) в соответствии с законодательством другого государства суммы налога на доход (прибыль) в отношении дохода, полученного из-за рубежа:

а) зачитываются при уплате налога на прибыль в Республике Беларусь, если иное не предусмотрено международным договором без предоставления подтверждающих документов;

б) не зачитываются при уплате налога на прибыль в Республике Беларусь;

в) зачитываются при уплате налога на прибыль в Республике Беларусь, если иное не предусмотрено международным договором при представлении в налоговый орган по месту ее постановки на учет справки налогового органа.

19 Зачет суммы налога на прибыль (доход) производится:

а) в пределах уплаченной в Республике Беларусь суммы налога на прибыль в отношении дохода, полученного за рубежом;

б) в полном объеме;

в) в пределах суммы налога на прибыль, уплаченной в отношении дохода, полученного за рубежом за календарный год.

20 Для целей налогообложения к доходам, полученным иностранной организацией, не осуществляющей деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство, относятся:



а) доходы, в связи с которыми в соответствии с законодательством иностранного государства, а при наличии международного договора Республики Беларусь по вопросам налогообложения – в соответствии с его положениями производится налогообложение налогом на прибыль (доход) в иностранном государстве;

б) обороты по реализации продукции, работ и услуг, которые подлежат налогообложению в Республике Беларусь;

в) плата за перевозку в связи с осуществлением международных перевозок, процентные (купонные) доходы от долговых обязательств, роялти, дивиденды, доходы от реализации товаров.

21 Доходами от источников в Республике Беларусь признаются доходы, начисляемые (выплачиваемые) иностранной организации, не осуществляющей деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство:

а) иностранным юридическим или физическим лицом;

б) белорусским юридическим или физическим лицом;

в) иностранной организацией, осуществляющей деятельность на территории Республики Беларусь через постоянное представительство.

22 От налога на доходы, начисляемые иностранной организации, не осуществляющей деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство, освобождаются следующие доходы:

а) плата за перевозку в связи с осуществлением международных перевозок, процентные (купонные) доходы от долговых обязательств, роялти, дивиденды, доходы от реализации товаров;

б) доходы, полученные от предоставления иностранным организациям кредитов, займов Республике Беларусь, а также по государственным долгосрочным облигациям Республики Беларусь;

в) оба варианта ответов.

23 Налоговая база налога на доходы, начисляемая иностранной организации, не осуществляющей деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство, определяется как:

а) общая сумма доходов за вычетом документально подтвержденных затрат;

б) общая сумма доходов;

в) нет правильного варианта ответов.

24 В соответствии с действующим налоговым законодательством Республики Беларусь налогообложению подлежат доходы следующих иностранных физических лиц:

а) постоянно находящихся на территории Республики Беларусь;

б) находящихся на территории Республики Беларусь менее 183 дней;

в) оба варианта ответов.

25 Уплата НДС по товарам, ввозимым из Российской Федерации на территорию Республики Беларусь, производится:

а) до ввоза товаров из Российской Федерации на территорию Республики Беларусь;

б) после ввоза товаров из Российской Федерации на территорию Рес-

публики Беларусь;

в) уплата НДС не производится по товарам, ввозимым из Российской Федерации на территорию Республики Беларусь.

26 Объектом налогообложения дохода иностранных физических лиц, постоянно находящихся на территории Республики Беларусь, является совокупный доход в денежной и натуральной форме, полученный в течение календарного года:

- а) от источников за пределами Республики Беларусь;
- б) от источников в Республике Беларусь;
- в) от источников в Республике Беларусь и за ее пределами.

27 Налоговым периодом налога на прибыль иностранных юридических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность на территории Республики Беларусь через постоянное представительство, признается:

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

28 К постоянно находящимся на территории Республики Беларусь относятся иностранные граждане и лица без гражданства, которые проживают на ее территории:

- а) менее 185 дней;
- б) более 185 дней;
- в) более 183 дней.

29 Налоговым периодом налога на доходы иностранных юридических лиц, не осуществляющих предпринимательскую деятельность на территории Республики Беларусь через постоянное представительство, признается:

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

30 Ставка налога на доходы, получаемые иностранными организациями, не осуществляющими свою деятельность на территории Республики Беларусь через постоянное представительство, в размере 6 % применяется:

- а) за фрахт;
- б) за дивиденды;
- в) за доходы от поручительства.

31 Объектом налогообложения дохода иностранных физических лиц, находящихся на территории Республики Беларусь менее 183 дней, является совокупный доход в денежной и натуральной форме, полученный в течение календарного года:

- а) от источников за пределами Республики Беларусь;
- б) от источников в Республике Беларусь;
- в) от источников в Республике Беларусь и за ее пределами.

32 Суммы подоходного налога, уплаченные за границей иностранными физическими лицами, непостоянно находящимися на территории Республики Беларусь:

а) засчитываются при уплате ими подоходного налога в Республике Беларусь в полном объеме при условии, если представлена справка, подтвер-

жденная налоговой службой;

б) не засчитываются при уплате ими подоходного налога в Республике Беларусь;

в) засчитываются при уплате ими подоходного налога в Республике Беларусь в размере 80 %.

33 Порядок начисления платежей при ввозе на территорию Республики Беларусь подакцизных товаров, на которые установлены адвалорные (процентные) ставки, следующий:

а) акцизы, НДС;

б) НДС, акцизы;

в) таможенные пошлины, акцизы, НДС.

**Задача 1.** Для доставки приобретенного в Латвии объекта основных средств белорусская организация заключила договор международной автомобильной перевозки грузов с иностранной организацией, не осуществляющей деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство. Стоимость транспортных услуг составляет 2 000 евро. Согласно условиям договора белорусская организация в октябре текущего года перечислила перевозчику аванс в размере 600 евро, а окончательный расчет с ним произведен в декабре текущего года. Курс евро устанавливается Национальным банком Республики Беларусь, информация по которому представлена на официальном сайте банка.

Определить сумму налога на доходы иностранной организации, не осуществляющей деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство.

**Задача 2.** Валовая прибыль иностранной организации, осуществляющей деятельность на территории Республики Беларусь через постоянное представительство, за отчетный год составила 48 тыс. р., амортизационный фонд – 10 тыс. р. За год предприятием произведены следующие расходы из прибыли: приобретение основных средств – 23 тыс. р.; благотворительная помощь детскому дому – 5 тыс. р.; безвозмездная помощь другому предприятию – 4 тыс. р.

Рассчитать сумму налога на прибыль.

**Задача 3.** Организация получила за январь текущего года выручку от реализации товаров собственного производства по свободным ценам от покупателей Республики Беларусь в размере 55 270 р. Затраты по производству и реализации, учитываемые при налогообложении, – 20 860 р.

Кроме того, организация получила дивиденды по акциям из источника из-за пределов Республики Беларусь в размере 7 200 р., получены санкции от белорусского покупателя за нарушение условий хозяйственного договора – 5700 р.

Определить налог на прибыль за январь.

**Задача 4.** Организация занимается оптовой торговлей ювелирными изделиями. Приобрела в Германии 3 300 ювелирных изделий и 15 июня текущего года ввезла их на таможенную территорию Республики Беларусь. Таможенная стоимость ювелирных изделий – 91 030 р., ставка таможенной пошлины – 25 %, но не менее 4 евро за каждое изделие. Ставка таможенного сбора за таможенное оформление – 80 евро. Ювелирные изделия были реализованы в июне покупа-

телям Республики Беларусь. Выручка от реализации ювелирных изделий составила 150 400 р. Затраты на реализацию изделий, учитываемые при налогообложении, – 45 870 р.

Определить сумму налога на прибыль.

**Задача 5.** Иностранная организация, не осуществляющая свою деятельность на территории Республики Беларусь через постоянное представительство, в январе реализовала оборудование, бывшее в эксплуатации, покупателям из Республики Беларусь. Выручка от реализации оборудования – 45 620 р. Стоимость оборудования на 1 января текущего года – 51 600 р. Амортизационные отчисления – 5 980 р. Затраты по реализации, учитываемые при налогообложении, – 14 139 р.

Определить прибыль (убыток) от реализации основных средств, полученную иностранной организацией.

Литература: [3, 5, 6].

#### **4 Понятие двойного налогообложения и методы его устранения**

**Цель занятия:** изучить сущность и виды двойного налогообложения, а также механизм его устранения.

##### ***Вопросы для обсуждения***

- 1 Что такое двойное налогообложение?
- 2 Какие выделяют виды двойного налогообложения?
- 3 Какие причины возникновения двойного налогообложения?
- 4 Какие выделяют принципы концепции эффективного налогообложения?
- 5 Что включают в себя процедуры избежания двойного налогообложения?
- 6 Что включает механизм устранения двойного налогообложения?
- 7 Какие выделяют методы устранения двойного налогообложения, наиболее используемые в международной практике?

##### ***Тест***

- 1 Двойное налогообложение представляет собой:
  - а) процесс многократного обложения одних и тех же доходов или субъектов внешнеэкономической деятельности;
  - б) система неоднократного распределения доходов между юридическими или физическими лицами и государством;
  - в) нет правильного варианта ответов.
- 2 Видами двойного налогообложения не являются:
  - а) косвенное и прямое;
  - б) юридическое и экономическое;
  - в) оба варианта ответов.
- 3 К основным причинам возникновения двойного налогообложения относятся:
  - а) несогласованность между государствами в области налогового права;

б) признание одного и того же лица резидентом в более чем одной стране либо один и тот же доход облагается дважды;

в) недостатки законодательной базы в области налогообложения.

4 Последствиями возникновения двойного налогообложения являются:

а) налоговая дискриминация и уклонение от уплаты налогов;

б) отток иностранных инвестиций из государства;

в) уменьшение количества налогоплательщиков или снижение базы налогообложения.

5 К принципам концепции эффективного налогообложения относятся следующие:

а) разработка оптимальной налоговой политики;

б) беспристрастность в отношении экспорта и импорта капитала, а также национальная беспристрастность;

в) каждое лицо должно уплачивать законно установленные налоги, которые не могут иметь дискриминационный характер.

6 Процедуры избежания двойного налогообложения состоят из заключения:

а) односторонних и двухсторонних межправительственных договоров и конвенций;

б) односторонних, двухсторонних межправительственных договоров и конвенций, а также многосторонних соглашений;

в) двухсторонних и многосторонних соглашений.

7 К наиболее используемым в международной практике методам устранения двойного налогообложения относятся:

а) методы соглашения и сотрудничества налоговых органов;

б) методы освобождения и налогового кредита;

в) нет правильного варианта ответов.

8 Метод освобождения от налогообложения имеет следующие формы проявления:

а) полного освобождения и освобождения с прогрессией;

б) налогового зачета и налогового кредита;

в) полного освобождения и освобождения с регрессией.

9 Метод налогового кредита подразумевает:

а) применение однократности налогообложения либо в стране – источнике, либо в стране – резиденции плательщика;

б) снижение ставок налога и применение налоговых льгот;

в) согласие государства принять к зачету сумму налогов, уплаченную за рубежом налогоплательщиком – резидентом этого государства по отношению к доходам, возникшим на территории другого государства.

10 Механизм устранения двойного налогообложения направлен на:

а) заключение международных договоров;

б) применение однократности налогообложения либо в стране – источнике, либо в стране – резиденции плательщика;

в) урегулирование налоговых взаимоотношений между странами-партнерами путем распределения прав по налогообложению между договаривающимися государствами.

11 Метод освобождения с прогрессией подразумевает:

а) применение однократности налогообложения либо в стране – источнике, либо в стране – резиденции плательщика;

б) освобождение от уплаты налога в стране – источнике выплаты дохода, но при включении в совокупный доход плательщика использование более высокой ставки налога;

в) согласие государства принять к зачету сумму налогов, уплаченную за рубежом налогоплательщиком – резидентом этого государства по отношению к доходам, возникшим на территории другого государства.

12 Установление налогового режима означает:

а) применение однократности налогообложения либо в стране – источнике, либо в стране – резиденции плательщика;

б) уточнение перечня налогов, попадающих в сферу действия, и методов устранения двойного налогообложения;

в) нет правильного варианта ответов.

13 Метод полного освобождения подразумевает:

а) применение однократности налогообложения либо в стране – источнике, либо в стране-резиденции плательщика;

б) снижение ставок налога и применение налоговых льгот;

в) согласие государства принять к зачету сумму налогов, уплаченную за рубежом налогоплательщиком – резидентом этого государства по отношению к доходам, возникшим на территории другого государства.

14 Определение организационно-правовых процедур, обеспечивающих механизм устранения двойного налогообложения, предполагает:

а) уточнение перечня налогов, попадающих в сферу действия, и методов устранения двойного налогообложения;

б) урегулирование налоговых взаимоотношений между странами-партнерами путем распределения прав по налогообложению между договаривающимися государствами;

в) осуществление процедуры соглашения и сотрудничества налоговых органов, а также недискриминацию при осуществлении налогообложения.

15 Различие между юридическим и экономическим двойным налогообложением заключается в:

а) методах их устранения;

б) сфере их действия;

в) порядке их определения.

16 О двойном налогообложении можно говорить в случае:

а) получения дохода резидентом в своем государстве;

б) получения одного и того же дохода юридическим или физическим лицом и уплатой одинаковых налогов в разных государствах;

в) получения дохода юридическим или физическим лицом в одном государстве и уплатой в нем налогов.

17 Метод устранения двойного налогообложения, при использовании которого налогооблагаемая база уменьшается на сумму налога, уплаченного за рубежом, называется:

а) налоговым кредитом;

б) налоговой скидкой;

в) распределительным методом.

18 Основной причиной возникновения двойного налогообложения является:

- а) неправомерные действия налоговых органов при исчислении налоговых платежей;
- б) разное законодательное регулирование в разных странах налогоплательщиков и источников дохода;
- в) оба варианта ответов.

**Задача 1.** Иностранная организация, осуществляющая свою деятельность на территории Республики Беларусь через постоянное представительство, занимается оптовой торговлей. В отчетном периоде она приобрела продовольственные товары у производителя Республики Беларусь на сумму 24 590 р. с учетом НДС – 2 235 р.

В этом же периоде товары были реализованы на территории Республики Беларусь. Получена выручка от реализации товаров – 43 670 р. (без НДС). Затраты по реализации, учитываемые при налогообложении, – 10 670 р.

Определить прибыль (убыток) от реализации товаров в виде налоговой базы для целей налогообложения.

**Задача 2.** Иностранная организация имеет следующие показатели за отчетный период:

- 1) прибыль от реализации продукции собственного производства – 47 560 р.;
- 2) прибыль от реализации имущественных прав – 6 500 р.;
- 3) прибыль, полученная от деятельности за пределами Республики Беларусь, – 14 160 р. Налог на доходы, удержанный за границей, – 3 106 р.;
- 4) прибыль, полученная от операций с ценными бумагами (акциями), – 8 000 р.

Требуется определить конечный финансовый результат, полученный иностранной организацией.

**Задача 3.** В отчетном периоде организация реализовала товары собственного производства по свободным ценам на территории Республики Беларусь и в Украину. Выручка от реализации товаров на территории Республики Беларусь составила 41 920 р., в Украину – 22 340 р. Затраты по производству и реализации, учитываемые при налогообложении, составили 29 890 р.

Определить прибыль (убыток) от реализации товаров собственного производства для целей налогообложения.

**Задача 4.** Иностранная организация, осуществляющая свою деятельность на территории Республики Беларусь через постоянное представительство, имеет следующие показатели за отчетный период:

- получены санкции от белорусского покупателя за нарушение условий хозяйственного договора по реализации продовольственных товаров – 9 890 р.;
- уплачены санкции в бюджет за нарушения налогового законодательства в сумме 3 200 р.;

– получена прибыль за участие в простом товариществе – 67 000 р. Определить финансовый результат по прочей деятельности для исчисления налога на доходы за отчетный период.

Литература: [3–5].

## 5 Международные налоговые соглашения

**Цель занятия:** изучить понятие и виды международных налоговых соглашений, а также типовые модели общих налоговых соглашений.

### *Вопросы к обсуждению*

- 1 Что такое международные налоговые соглашения?
- 2 Какие выделяют виды международных налоговых соглашений?
- 3 Что такое типовая модель конвенции?
- 4 Какие выделяют типовые модели?
- 5 Какие принципы используются при составлении типовых моделей конвенций?

### *Тест*

1 Международный договор по вопросам налогообложения представляет собой:

- а) двухсторонний взаимовыгодный документ, рассматривающий вопросы международного налогообложения;
- б) соглашение о взаимных обязательствах между субъектами хозяйствования в области налогообложения;
- в) соглашение между субъектами международного права, устанавливающее взаимные правоотношения в области организации международного налогообложения.

2 Первые международные налоговые соглашения возникли в:

- а) XVIII в.;
- б) XX в.;
- в) XIX в.

3 Первые международные налоговые соглашения регулировали налогообложение следующих видов доходов:

- а) доходов от ремесленной деятельности;
- б) доходов от морских перевозок, наследства и недвижимости;
- в) доходов от владения земельными участками.

4 В международных отношениях могут применяться следующие формы договорных отношений:

- а) договоры, конвенции и соглашения;
- б) договоры подряда, поставки и аренды;
- в) гражданско-правовые договоры и договоры купли-продажи.

5 К видам налоговых соглашений относятся:

- а) собственно международные налоговые соглашения и международные соглашения, включающие налоговые вопросы;
- б) соглашения о сотрудничестве в области налогообложения и специфические налоговые соглашения;



в) соглашения об основах взаимоотношений между странами и торговые соглашения.

6 К доходам, по которым заключаются специальные международные налоговые соглашения, относятся следующие:

- а) доходы от реализации продукции, работ, услуг, имущественных прав;
- б) доходы от международных перевозок, от имущества, физических лиц от определенных видов деятельности, инвестиционной и других специальных видов деятельности;
- в) доходы от инвестиционной и финансовой деятельности.

7 Налоговая политика, которая проявляется в рамках одной страны и предусматривает решение внутренних задач, называется:

- а) внутренней политикой;
- б) налоговой тактикой;
- в) налоговой стратегией.

8 К проблемам, которые решаются с помощью налоговых соглашений, можно отнести:

- а) устранение двойного налогообложения и предотвращение налоговой дискриминации;
- б) предотвращение налогового уклонения и распределение налоговых прав между договаривающимися государствами;
- в) оба варианта ответов.

9 Налоговые соглашения устанавливают следующую систему устранения двойного налогообложения:

- а) трехступенчатую;
- б) четырехступенчатую;
- в) пятиступенчатую;
- г) двухступенчатую.

10 Типовая модель конвенции представляет собой:

- а) проект многостороннего налогового соглашения, состоящего из 40 статей, которые используются как базовый документ для подготовки и начала переговоров между заинтересованными сторонами;
- б) проект двухстороннего налогового соглашения, состоящего из 30 статей, которые используются как базовый документ для подготовки и начала переговоров между заинтересованными сторонами;
- в) проект трехстороннего налогового соглашения, состоящего из 35 статей, которые используются как базовый документ для подготовки и начала переговоров между заинтересованными сторонами.

11 К международным соглашениям, в которых рассматриваются только налоговые вопросы, относятся:

- а) соглашения об основах взаимоотношений между странами;
- б) соглашения по налогу на прибыль.

12 Двойное налогообложение приводит к:

- а) увеличению объемов доходов государственного бюджета;
- б) возникновению различных форм уклонения от уплаты налогов;
- в) нарушению финансового законодательства.

13 К международным соглашениям, в которых, кроме основных торговых и представительских вопросов, включены налоговые вопросы, относятся:

- а) международные договоры, определяющие принципы взаимоотношений между международными организациями и странами их базирования;
- б) соглашения по налогу на прибыль;
- в) соглашения об установлении дипломатических и консульских отношений.

14 Результатом двойного налогообложения является возникновение:

- а) налоговой дискриминации резидентов;
- б) налоговой дискриминации нерезидентов;
- в) оба варианта ответов.

15 К собственно международным налоговым соглашениям относятся:

- а) соглашения об основах взаимоотношений между двумя государствами;
- б) соглашения, определяющие взаимоотношения международных организаций со странами их местонахождения;
- в) соглашения о сотрудничестве и оказании взаимной помощи.

16 Налоговая политика, которая определяет долговременный курс государства в области налогообложения и предусматривает решение крупномасштабных задач, называется:

- а) налоговой тактикой;
- б) налоговой стратегией;
- в) внутренней политикой.

17 Чаще всего заключаются международные соглашения по налогообложению доходов от:

- а) имущества;
- б) инвестиционной и других специальных видов деятельности;
- в) международных перевозок.

18 Сколько существует основных типовых моделей общих налоговых соглашений:

- а) три;
- б) две;
- в) четыре;
- г) пять.

19 Какие существуют основные типовые модели общих налоговых соглашений:

- а) СПС и ООН;
- б) ОЭСР и ООН;
- в) ОЭСР и СНС.

20 Типовая модель налоговых соглашений ОЭСР в основу налогообложения ставит принцип:

- а) резидентства;
- б) территориальности;
- в) места жительства или регистрации.

21 Законодательное закрепление форм и методов устранения двойного налогообложения наиболее действенно осуществляется в:

- а) международных договорах и соглашениях в сфере налогообложения;
- б) принципах международного налогообложения;
- в) национальном налоговом законодательстве.

22 Типовая модель налоговых соглашений ООН в основу налогообложения ставит принцип:

- а) резидентства;
- б) территориальности;
- в) места жительства или регистрации.

**Задача 1.** Российским импортером ввозится 300 т зерна с территории Украины на сумму 1 500 долл. По международной товарной таблице предоставляются преференции по уплате импортной таможенной пошлины в виде снижения действующей импортной ставки таможенной пошлины на 50 %.

Ставка данной пошлины установлена в размере 11 %.

Определить сумму уплаченной таможенной пошлины.

**Задача 2.** Организация занимается розничной торговлей. 15 марта текущего года она ввезла из Польши на таможенную территорию Республики Беларусь детскую обувь в количестве 100 пар по цене 44 р. за пару и 200 пар по цене 55 р. за пару. Страна происхождения товара неизвестна. Ставка таможенной пошлины – 20 %. Величина таможенного сбора за таможенное оформление – 40 евро.

Определить величину таможенных платежей, начисленных таможенными органами страны.

**Задача 3.** Оптовая организация 15 мая текущего года представила к таможенному оформлению одну декларацию, в которой декларируется два вида товара, ввезенного из Германии. Первый вид – швейные машины (страна происхождения – Германия) в количестве 150 шт., таможенная стоимость – 47 500 р. Ставка ввозной таможенной пошлины 15 % плюс 0,3 евро за 1 шт. Второй вид – утюги (страна происхождения – Германия) в количестве 940 шт., таможенная стоимость – 32 000 р. Ставка таможенной пошлины – 21 %. Ставки сбора за таможенное оформление по швейным машинам – 30 евро, по утюгам – 20 евро.

Определить величину таможенной пошлины и таможенный сбор за таможенное оформление товара.

**Задача 4.** Организация 12 января текущего года ввезла из России три вида товара. Первый вид – обувь, в количестве 500 пар, стоимость одной пары 72 р. Страна происхождения – Китай. Второй вид – костюмы мужские, в количестве 300 шт., стоимость 170 р. за один костюм. Страна происхождения – Турция. Третий вид – пальто женские, в количестве 600 шт., стоимость 190 р. за одно пальто. Страна происхождения – Россия. Ставки таможенных пошлин: по обуви – 1 евро за пару; по костюмам мужским – 1,5 евро за костюм; по пальто женским – 2 евро за пальто. Ставки таможенных сборов за таможенное оформление: по обуви – 20 евро; по мужским костюмам – 25 евро; по женским пальто – 35 евро.

Определить величину таможенной пошлины и таможенный сбор за таможенное оформление товара.

**Задача 5.** Организация 25 февраля текущего года ввезла из России ювелирные изделия двух видов. Первый вид – серьги, в количестве 120 шт., стои-

мость 175 р. за 1 шт. Страна происхождения – Турция. Второй вид – цепочки, в количестве 300 шт., стоимость 422 р. за 1 шт. Страна происхождения – Россия. Ставки таможенных пошлин: по серьгам – 15 %; по цепочкам – 17 %. Ставка таможенного сбора за таможенное оформление ювелирных изделий – 35 евро.

Определить сумму таможенной пошлины и таможенный сбор за таможенное оформление.

**Задача 6.** Организация 10 июня текущего года ввезла на таможенную территорию Республики Беларусь в режиме свободного обращения бытовую технику из Германии. Страна происхождения – Германия. Исходные данные представлены в таблице 3.

Таблица 3 – Данные для расчета таможенных платежей

| Наименование товара | Количество, шт. | Стоимость за 1 ед., р. | Ставка таможенной пошлины          | Ставка сбора за таможенное оформление |
|---------------------|-----------------|------------------------|------------------------------------|---------------------------------------|
| 1 Стиральные машины | 200             | 600                    | 35 % + 3 евро за 1 шт.             | 30 евро                               |
| 2 Телевизоры        | 100             | 770                    | 22 %, но не менее 12 евро за 1 шт. | 20 евро                               |
| 3 Холодильники      | 150             | 900                    | 28 %                               | 35 евро                               |

Определить величину таможенной пошлины и таможенного сбора за таможенное оформление товара.

Литература: [2, 5, 6].

## 6 Международное налоговое планирование

**Цель занятия:** изучить понятие налогового планирования и этапы его проведения.

### *Вопросы для обсуждения*

- 1 Что такое налоговое планирование?
- 2 Какие выделяют виды налогового планирования?
- 3 Что лежит в основе налогового планирования?
- 4 Как должно осуществляться международное налоговое планирование?
- 5 Что относится к инструментам международного налогового планирования?

### *Тест*

- 1 Налоговое планирование представляет собой:
  - а) одну из функций управления, которая заключается в выборе целей налоговой политики и путей их достижения;
  - б) процесс обоснования на перспективу величины налоговых обяза-

тельств с целью определения реальных доходов субъектов хозяйствования и населения, а также управление ими;

в) вид управленческой деятельности, связанный с поиском наиболее эффективных методов налогообложения.

2 По длительности осуществления налоговых прогнозов налоговое планирование делится на:

- а) краткосрочное и долгосрочное;
- б) текущее и перспективное;
- в) краткосрочное, среднесрочное и долгосрочное;

3 При организации процесса налогового планирования определяющим фактором является:

- а) размер организации;
- б) величина объекта налогообложения;
- в) резидентство налогоплательщика.

4 По сфере применения налоговое планирование подразделяется на:

- а) внутрифирменное и межфирменное;
- б) межфирменное и международное;
- в) личное, внутрифирменное, межфирменное и международное.

5 Минимизация налоговых обязательств может быть достигнута за счет:

- а) уменьшения налоговой базы, применения более низких налоговых ставок или изменения резидентства;
- б) уменьшения налоговой базы или применения более низких налоговых ставок;
- в) применения более низких налоговых ставок или изменения резидентства.

6 К главным инструментам налогового планирования относятся следующие:

- а) размещение хозяйственной деятельности в странах с льготным налоговым режимом, а также инвестирование капитала в страны, имеющие низкие налоговые ставки;
- б) уменьшение налоговой базы или применение более низких налоговых ставок;
- в) разработка эффективных принципов и способов налогообложения.

7 Сущность налогового планирования заключается в признании за каждым налогоплательщиком права использовать:

- а) все допустимые законами средства, приемы и способы для максимального сокращения своих налоговых обязательств;
- б) средства, приемы и способы для минимального сокращения своих налоговых обязательств;
- в) все законные и незаконные средства, приемы и способы ухода от налогов.

8 Налоговое планирование:

- а) не может служить основанием для штрафных санкций или административных наказаний со стороны государственных органов;
- б) может служить основанием для штрафных санкций;
- в) может служить основанием для административных наказаний со

стороны государственных органов.

9 Международное налоговое планирование должно осуществляться:

- а) с учетом предоставления минимально благоприятных условий для деловых партнеров;
- б) с учетом предоставления максимально благоприятных условий для деловых партнеров;
- в) без учета предоставления благоприятных условий для деловых партнеров.

10 В основе налогового планирования лежит:

- а) максимально полное и правильное использование всех разрешенных законом льгот;
- б) оценка позиции налоговой администрации, оценка основных направлений налоговой и инвестиционной политики государства;
- в) ни один из предложенных вариантов ответа.

11 Налоговое планирование способствует:

- а) сокращению затрат и рентабельности производства;
- б) увеличению затрат и рентабельности производства;
- в) сокращению затрат и повышению рентабельности производства.

12 Налоговое планирование должно основываться на следующих общепринятых принципах взаимоотношений налогоплательщиков и государства:

- а) обложение чистого и реализованного дохода плательщика, доступность информации для него, разрешение спорных вопросов при неясности или многозначности трактовок в пользу налогоплательщика;
- б) обложение реализованного дохода, доступность информации для него, разрешение спорных вопросов при неясности или многозначности трактовок в пользу государства;
- в) обложение всех доходов налогоплательщика и доступность налоговой информации.

13 В ситуациях, когда предприятие не является налогоплательщиком, но занимается деятельностью, по закону подлежащей обложению налогами, применяется понятие:

- а) обход налогов;
- б) налоговое планирование;
- в) уклонение от налогов.

14 Осуществление деятельности на оффшорной территории – это инструмент:

- а) налогового планирования;
- б) уклонения от уплаты налогов;
- в) нет правильного варианта ответа.

15 К принципам международного налогового планирования не относятся:

- а) полноценное использование налоговых льгот;
- б) уплата минимальной суммы начисленных налогов;
- в) несвоевременная уплата налогов;
- г) уплата налогов в последний день установленного срока.

16 Учетная политика, налоговый календарь, льготные режимы налогообложения относятся к:

- а) этапам международного налогового планирования;
- б) элементам международного налогового планирования;
- в) принципам международного налогового планирования.

17 Оффшорные зоны предусматривают льготное налогообложение:

- а) всехнерезидентов;
- б) нерезидентов, занимающихся определенным видом деятельности или имеющих определенную организационно-правовую форму;
- в) резидентов, занимающихся определенным видом деятельности или имеющих определенную организационно-правовую форму.

**Задача 1.** Иностранным торговым предприятием в январе закуплено для последующей продажи на территории Республики Беларусь 60 ед. товара по закупочной цене 130 р. за единицу без НДС. Итого оплачено поставщику товара на сумму 9 360 р. Отпускная цена единицы товара без НДС составляет 160 р. Ставка НДС – 20 %. В январе предприятие планирует реализовать 15 ед. товара, в феврале – 20 ед., остальные 25 ед. – в марте.

Рассчитать НДС, подлежащий уплате в бюджет Республики Беларусь.

**Задача 2.** Иностранное предприятие, занимающееся оптовой торговлей, приобрело у завода-изготовителя 900 ед. товара по 120 р./ед., в т. ч. НДС – 20 р. Затем поставило его на свой склад и в следующем месяце планирует продать его на территории Республики Беларусь в размере 700 ед. по цене 136 р./ед. с учетом НДС.

Определить планируемую сумму НДС, подлежащую перечислению в бюджет.

**Задача 3.** Организация 15 января текущего года ввезла на таможенную территорию Республики Беларусь натуральное виноградное вино в количестве 375 л. Таможенная стоимость – 45 800 р. Условная ставка акциза составляет 0,8 р. за 1 л. Ставка таможенной пошлины равна 0,5 евро за 1 л. Ставка таможенного сбора за таможенное оформление – 35 евро. Организация планирует реализовать вино на территории Республики Беларусь и получить выручку от реализации в размере 61 780 р.

Определить сумму акциза и НДС при ввозе на таможенную территорию Республики Беларусь, а также планируемую сумму НДС к уплате в бюджет.

**Задача 4.** Спиртзавод реализовал в январе текущего года за пределы Республики Беларусь спирт этиловый из пищевого сырья (96 %) в количестве: 500 л – ликероводочному заводу в Россию, 200 л – в Грузию и 100 л – в Литву. Условная ставка акцизов за 1 л безводного (сто процентного) этилового спирта составляет 0,03 р. Свободная отпускная цена за 1 л спирта за пределы Республики Беларусь – 4,3 р. без учета НДС; сумма НДС по книге покупок – 389 р.

Определить НДС и акциз, подлежащие к уплате в бюджет.

Литература: [2, 3, 5, 6].

## 7 Международное налоговое администрирование

**Цель занятия:** изучить сущность налоговых администраций и их элементы, порядок осуществления налогового администрирования, а также процедуру рассмотрения международных налоговых споров.

### *Вопросы для обсуждения*

- 1 Что такое налоговая администрация?
- 2 Какие выделяют типы структур налоговых администраций?
- 3 Назовите особенности развития налогового администрирования в условиях экономической интеграции.
- 4 Какие выделяют формы налогового контроля внешнеэкономической деятельности?
- 5 Какие выделяют методы налогового контроля внешнеэкономической деятельности?
- 6 Что такое налоговая дискриминация и уклонение от налогов?

### *Тест*

- 1 Управление налоговым механизмом в национальных налоговых системах осуществляется путем организации деятельности:
  - а) налоговых органов;
  - б) органов регулирования и управления;
  - в) контролирующих органов.
- 2 В систему внутригосударственных органов налоговых администраций входят:
  - а) органы, формирующие и осуществляющие налоговую политику;
  - б) органы, выполняющие функции по контролю, учету и взиманию налоговых платежей;
  - в) органы финансового контроля.
- 3 Основные типы организационной структуры налоговых органов различаются в зависимости от следующих признаков:
  - а) функций и типа налогоплательщика;
  - б) вида налога, функций и типа налогоплательщика;
  - в) вида налога и типа налогоплательщика.
- 4 К основным формам налогового контроля относятся следующие:
  - а) косвенная форма определения налоговой обязанности плательщика и принудительного взимания задолженности по налогам;
  - б) прямая форма определения налоговой обязанности и налоговый учет плательщиков;
  - в) учет налогоплательщиков, их отбор для целей налогового контроля, налоговая проверка, экспертиза.
- 5 В Республике Беларусь система налоговых органов состоит из:
  - а) Министерства по налогам и сборам, а также инспекций по областям,



районам, городам и районам в городах;

б) Налогового комитета при Министерстве финансов и его территориальных подразделений по областям, районам, городам и районам в городах;

в) Комитета по доходам при Министерстве финансов, а также инспекций по областям, районам, городам и районам в городах.

6 К основным видам налоговых проверок относятся следующие:

а) камеральная и выездная;

б) контролируемая и неконтролируемая;

в) налоговая проверка одного или нескольких объектов.

7 Налоговая экспертиза назначается в случае:

а) возникновения спорных случаев в налоговой сфере;

б) если для разъяснения возникающих вопросов требуются специальные познания в науке, искусстве, технике и ремесле;

в) в случае неуплаты или неполной уплаты налогов в установленный срок.

8 Межгосударственное налоговое администрирование проводит контроль за:

а) исполнением налогового законодательства;

б) созданием единой таможенной территории, в пределах которой применяются таможенные пошлины и ограничения экономического характера;

в) выполнением налоговых обязательств и организацией определенных государственных структур, занимающихся выработкой правовых основ налогообложения.

9 Непосредственной задачей деятельности налоговой инспекции является:

а) установление законности сделки, снижающей размер налогового обязательства;

б) проверка правильности исчисления и полноты уплаты налога;

в) наложение штрафных санкций за несвоевременную уплату налога.

10 Министерство по налогам и сборам Республики Беларусь находится в ведении и подчиняется:

а) Президенту Республики Беларусь;

б) Правительству Республики Беларусь;

в) Министерству финансов Республики Беларусь.

11 Имеет ли право налоговая администрация приостанавливать операции организации по счетам в банках в случае непредставления баланса:

а) да, имеет право;

б) не имеет права;

в) имеет право, когда организация не предоставляет годовой баланс.

12 К полномочиям органов внутренних дел по выявлению и пресечению налоговых преступлений относится:

а) проверка правильности исчисления налогов организацией;

б) участие в выездных налоговых проверках по запросу налоговых органов;

в) контроль за выполнением налогового законодательства.

13 Имеют ли право налоговые органы взыскивать в бюджет недоимки по налогам с юридических лиц и каким образом:

а) да, в судебном порядке;

б) да, в бесспорном порядке;

в) не имеют, так как данное право является прерогативой других органов.

14 Контроль за уплатой таможенных пошлин и сборов осуществляют:

а) налоговые органы Республики Беларусь;

б) органы финансовых расследований Республики Беларусь;

в) таможенные органы Республики Беларусь.

15 Основным органом, осуществляющим налоговый контроль в Республике Беларусь, является:

а) Министерство финансов Республики Беларусь;

б) Комитет государственного контроля;

в) Министерство по налогам и сборам Республики Беларусь.

16 Письменные разъяснения по вопросам применения налогового законодательства обязаны давать:

а) налоговые органы;

б) таможенные органы;

в) Министерство финансов.

17 Главная задача Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь состоит в:

а) обеспечении полного учета налогоплательщиков;

б) перераспределении сумм поступивших налогов по разным уровням бюджетной системы;

в) разработке мер по повышению налоговых доходов государственного бюджета.

18 К основным функциям налоговых администраций относятся следующие:

а) взимание таможенных платежей, а также контроль правильности их исчисления и своевременности уплаты, принятие мер по принудительному взысканию платежей в пределах своей компетенции;

б) обеспечение исполнения и соблюдения налогового законодательства, выработка механизмов налогового администрирования с целью обеспечения своевременного и полного поступления налогов в бюджеты всех уровней;

в) участие в подготовке проектов законов и других нормативных правовых актов по вопросам налогообложения, разъяснение налогоплательщикам их прав и обязанностей.

19 Под налоговым контролем понимается:

а) система мер по контролю за исполнением налогового законодательства, осуществляемая должностными лицами налоговых органов в пределах их полномочий посредством использования налоговых методов;

б) совокупность действий и операций по проверке финансовых и связанных с ними вопросов деятельности субъектов хозяйствования и управления с применением специфических форм и методов его организации;

в) составная часть государственного финансового контроля, посредством которого проверяется образование, распределение и использование фондов денежных средств организации.

20 К критериям отбора плательщика для целей налогового контроля относятся следующие:

а) отражение в налоговых декларациях небольших налоговых вычетов и низкий уровень получаемого дохода;

б) большой объем осуществляемой деятельности, а также выявленные нарушения действующего законодательства в различных сферах;

в) нет правильного варианта ответов.

21 Налоговая проверка представляет собой:

а) совокупность действий и операций финансового органа по проверке финансовых и связанных с ними вопросов деятельности субъектов хозяйствования и управления с применением специфических финансовых форм и методов его организации;

б) процессуальное действие налогового органа по контролю за правильностью исчисления, своевременностью и полнотой уплаты (перечисления) налогов (сборов);

в) оба варианта ответов.

22 К методам налогового контроля относятся следующие:

а) косвенный метод определения налоговой обязанности плательщика и методы принудительного взимания задолженности по налогам;

б) инвентаризация, контрольные замеры работ, контрольные запуски оборудования, формальный анализ, синтез, экономико-математическое моделирование;

в) учет налогоплательщиков, их отбор для целей налогового контроля, налоговая проверка, экспертиза.

23 Какие критерии отбора рекомендует использовать странам Международный валютный фонд при осуществлении налогового контроля:

а) объем ежегодных продаж, сумма дохода за год, стоимость активов и уровень импорта (экспорта) и вид хозяйственной деятельности;

б) уровень затрат в объеме продаж, уровень рентабельности деятельности предприятия и уровень оплаты труда работников;

в) оба варианта ответов.

24 Что такое налоговая дискриминация:

а) улучшение хозяйственной и финансовой деятельности нерезидента за счет установления более низких налогов или отсутствия в национальном законодательстве страны механизмов устранения двойного налогообложения;

б) установление особого порядка налогообложения иностранных юридических и физических лиц;

в) ухудшение хозяйственной и финансовой деятельности нерезидента за счет установления более высоких налогов или отсутствия в национальном законодательстве страны механизмов устранения двойного налогообложения.

25 Базовыми принципами организации и осуществления международного налогового администрирования являются:

а) заключение международных налоговых договоров и систематизация платежей, подлежащих к уплате в бюджет;

б) избежание налогового уклонения и устранение налоговой дискриминации;

в) принципы законности, независимости, объективности, гласности и ответственности.

**Задача 1.** Иностранной организации предоставлена отсрочка по НДС за январь текущего года с 23 февраля по 20 августа. Основание предоставления отсрочки по налогу – инвестиционная налоговая льгота. Сумма налога к уплате составляет 11 000 р.

Рассчитать общую сумму платы за пользование бюджетными средствами. Ставку рефинансирования Национального банка Республики Беларусь взять в размере, действующем на день уплаты платежей в погашение отсроченных сумм задолженности по налогу.

**Задача 2.** Иностранной организации предоставлена рассрочка по уплате задолженности по налогу на прибыль в сумме 6 000 р. на 6 месяцев с 28 марта по 28 сентября текущего года. Основание предоставления рассрочки по налогу – причинение ущерба в результате стихийного бедствия. В соответствии с графиком установлена помесечная уплата причитающейся части рассроченной задолженности. Согласно графику уплаты установлены сроки внесения причитающейся части рассроченного к уплате налога и процентов – 28 число месяца, начиная с 28 апреля по 28 сентября.

Рассчитать общую сумму платы за пользование бюджетными средствами.

Ставку рефинансирования Национального банка Республики Беларусь взять в размере, действующем на день уплаты платежей в погашение отсроченных сумм задолженности по налогу.

**Задача 3.** Иностранной организации, осуществляющей предпринимательскую деятельность на территории Республики Беларусь, предоставлен налоговый кредит по НДС за март – июнь. Основанием для выдачи явился сезонный характер производства товаров (работ, услуг). За данный период предприятие было обязано внести платежи в бюджет по фактическим расчетам в следующих размерах: за март сумма НДС составила 3 500 р.; за апрель – 3 700 р.; за май – 3 910 р.; за июнь – 4 360 р. Срок уплаты платежа в погашение сумм налога, по которому предоставлен налоговый кредит, – 10 августа.

Ставку рефинансирования Национального банка Республики Беларусь взять в размере, действующем на день уплаты платежа в погашение сумм налога, по которому предоставлен налоговый кредит. Рассчитать сумму процентов за пользование налоговым кредитом.

**Задача 4.** Иностранной организацией 20 января представлена в налоговый орган налоговая декларация по налогу на прибыль с подлежащей уплате суммой налога 12 000 р., а 21 января – платежное поручение в банк на перечисление этой суммы (срок уплаты 22 января). В связи с недостаточностью средств на счете поручение исполнено на 7 000 р., а оставшаяся часть помещена в картотеку. 2 июня на счет плательщика поступили 10 000 р. и платежное поручение на уплату налога было исполнено в оставшейся части.

Ставку рефинансирования Национального банка Республики Беларусь взять в размере, действующем в соответствующие периоды неисполнения налогового обязательств. Рассчитать сумму пени.

Литература: [1, 3, 5].

## 8 Офшорный бизнес во внешнеэкономической деятельности

**Цель занятия:** изучить понятие офшорного бизнеса во внешнеэкономической деятельности.

### *Вопросы для обсуждения*

- 1 Какова сущность офшорных режимов в мировой экономике?
- 2 Перечислите формы льготных налоговых и офшорных режимов.
- 3 Что такое офшорные финансовые центры?
- 4 Что собой представляют офшорные компании в офшорном бизнесе зарубежных стран?
- 5 Как осуществляется международное налоговое планирование деятельности компании?
- 6 Охарактеризуйте основные схемы оптимизации налогообложения в корпоративной практике.
- 7 Как происходит регулирование офшорного бизнеса на многостороннем уровне?
- 8 Как происходит национальное регулирование офшорных режимов?

### *Тест*

- 1 Офшорные зоны – часть экономического пространства, где имеется система льгот для:
  - а) фирм-резидентов;
  - б) фирм-нерезидентов;
  - в) любой страны, создающей компанию в офшорной зоне;
  - г) стран, имеющих благоприятный валютный режим.
- 2 Офшорные зоны имеют специфические особенности, которые заключаются в:
  - а) особом налогообложении;
  - б) финансовой секретности;
  - в) валютном контроле;
  - г) легкой доступности к зарубежной банковской системе.
- 3 Существуют несколько видов офшорных зон, основными из которых являются:
  - а) классические офшоры;
  - б) квазиофшоры;
  - в) зоны с пониженным налогообложением;
  - г) налоговые «гавани».
- 4 Мотивы использования офшорных юрисдикций могут быть следующими:
  - а) уклонение от налогов;
  - б) посредничество офшорных юрисдикций;
  - в) операции с долговыми обязательствами;
  - г) сокрытие доходов фирмы.

5 Правовой статус офшорной компании определяется:

- а) непосредственным контрактом с банками;
- б) оказанием услуг национальным компаниям, специализирующимся на формировании корпораций;
- в) полноправным субъектом хозяйственных и деловых отношений;
- г) наличием нерезидентского статуса офшорной компании.

6 Офшорные фирмы в международной практике выполняют следующие функции:

- а) правовые;
- б) рисковые;
- в) валютные;
- г) банковские.

7 Офшорная фирма (компания) имеет свое самостоятельное управление, которое включает следующие элементы:

- а) принцип нерезидентности;
- б) наличие номинального директора;
- в) легализацию документов;
- г) самостоятельную финансовую деятельность.

8 Схемы офшорных операций основываются на принципе налогового законодательства, в соответствии с которым налогообложению подлежат:

- а) доходы, источник которых находится на территории данного государства;
- б) посреднические услуги, оказываемые офшорными фирмами;
- в) доходы, поступающие на счета офшорных фирм;
- г) доходы партнеров по бизнесу.

9 Механизм действия офшорного бизнеса включает:

- а) правовые формы ведения бизнеса;
- б) принцип нерезидентности компании;
- в) услуги инкорпорирования (компания «под ключ»);
- г) услуги секретарской компании.

10 Цели создания офшорных компаний:

- а) участие на международном фондовом рынке;
- б) оптимизация налогообложения;
- в) налоговое планирование различных схем;
- г) сохранение капитала.

11 Офшорная зона привлекательна:

- а) отсутствием валютных ограничений;
- б) освобождением от уплаты всех налогов;
- в) освобождением от уплаты местных налогов;
- г) отсутствием таможенных пошлин для любых инвесторов.

12 Офшорный бизнес, как правило, не концентрируется в:

- а) банковском деле;
- б) трастовой деятельности;
- в) страховом деле;
- г) нефтяной промышленности.

13 Основные отличия офшорных зон от большей части свободных экономических зон заключаются в:

- а) отсутствии производственной деятельности;
- б) сокращенном налоговом бремени;
- в) наличии административных льгот;
- г) отсутствии таможенных пошлин.

14 Основным смыслом создания офшорных зон и компаний заключается в:

- а) привлечении иностранных инвестиций посредством предоставления иностранным инвесторам льготного налогообложения и других привилегий;
- б) создании компаний международного бизнеса;
- в) уходе от налогообложения в государстве – месте деятельности офшорной компании;
- г) отмывании «грязных» денег.

15 Офшор – это:

- а) междуфирменное налоговое планирование;
- б) личное налоговое планирование;
- в) организация, которая зарегистрирована в зоне с льготным налогообложением.

16 Офшорные зоны можно условно разделить на:

- а) три типа;
- б) пять типов;
- в) семь типов.

17 Офшорная компания – это:

- а) монопольные организации купечества, преимущественно занятого во внешней торговле;
- б) эффективный инструмент налогового планирования;
- в) организация, которая предоставляет всем желающим доступ на финансовые рынки для ведения торговли.

18 Льготный режим налогообложения на территории офшорных зон распространяется, как правило, на следующие категории юридических лиц:

- а) на всех хозяйствующих субъектов;
- б) на нерезидентов;
- в) на нерезидентов, не осуществляющих деятельность на территории офшорной зоны.

19 Офшорные юрисдикции используются:

- а) исключительно в криминальных целях;
- б) исключительно в законных целях;
- в) как в законных, так и в криминальных целях.

**Задача 1.** Предприятие ООО «БелПромИмпорт» ведет деятельность в области импорта товаров по договорам железнодорожной и морской перевозки грузов в страны ЕС.

За последний месяц общая сумма всех импортных операций ООО «БелПромИмпорт» составила 3 000 000 евро, где 35 % из этой суммы является результатом деятельности импорта товаров по договору морской перевозки грузов.

Определить сумму офшорного сбора, подлежащую уплате в бюджет.

**Задача 2.** Организация ООО «БелМашСтрой» заключила договоры купли-продажи на общую сумму 168,5 тыс. долл. США с компаниями из США, которые зарегистрированы в офшорной зоне:

- Джорджия (42,2 тыс. долл. США);
- Канзас (36,4 тыс. долл. США);
- Пуэрто-Рико (61,3 тыс. долл. США);
- Вайоминг (30,4 тыс. долл. США).

Определить сумму офшорного сбора, подлежащую уплате в бюджет.

Литература: [1, 5, 6].

## **9 Налогообложение в условиях региональной экономической интеграции**

**Цель занятия:** изучить понятия налоговой гармонизации и унификации, их виды, а также условия формирования единых налоговых пространств в региональных экономических союзах.

### ***Вопросы для обсуждения***

- 1 Что такое налоговая гармонизация и унификация?
- 2 Что такое согласованная налоговая политика и механизм ее реализации в различных интеграционных объединениях?
- 3 Что представляет собой европейская налоговая гармонизация?
- 4 Каковы проблемы гармонизации налогообложения на территории СНГ?
- 5 Охарактеризуйте правовые основы организации налогообложения в региональных экономических союзах.
- 6 Что такое Модельный налоговый кодекс?

### ***Тест***

- 1 Налоговая гармонизация представляет собой:
  - а) стратегию согласованной налоговой политики интегрирующих государств по координации и сближению уровней налогообложения;
  - б) процесс установления единых условий и форм налогообложения для всех субъектов хозяйствования;
  - в) метод реализации согласованной налоговой политики интегрирующих государств.
- 2 Налоговая гармонизация осуществляется в следующих областях:
  - а) косвенного налогообложения;
  - б) прямого налогообложения;
  - в) прямого и косвенного налогообложения.
- 3 Налоговая унификация – это:



а) метод реализации согласованной налоговой политики интегрирующих государств, заключающийся в установлении единых условий и форм налогообложения для всех субъектов хозяйствования и граждан на территории единого экономического пространства;

б) стратегия согласованной налоговой политики интегрирующих государств по координации и сближению уровней налогообложения;

в) разработка общего курса государства в сфере налоговых отношений на определенном этапе интеграционного взаимодействия с другими государствами.

4 К видам интеграционных объединений относятся следующие:

а) зона свободной торговли, таможенный союз и общий рынок;

б) зона свободной торговли, таможенный и экономический союз;

в) зона свободной торговли, таможенный союз, общий рынок и экономический союз.

5 Согласованная налоговая политика формируется на базе экономического пространства государств, имеющего следующие виды ресурсов:

а) природные, трудовые ресурсы, капитал, технологии, предпринимательская деятельность;

б) капитал и предпринимательская деятельность;

в) капитал и технологии.

6 Сфера действия региональных экономических союзов распространяется на решение следующей задачи:

а) создание единого таможенного пространства, а также экономическое и политическое сотрудничество;

б) выравнивание экономического уровня отдельных стран и регионов;

в) разработка согласованной налоговой политики.

7 Проведение последовательной общей налоговой политики заключается в:

а) организации интеграционных объединений;

б) активной внешнеторговой политики;

в) гармонизации налоговых систем.

8 Основные подходы к гармонизации налогообложения юридических лиц заключаются в следующем:

а) устранении налоговых препятствий процессу концентрации организаций, стимулировании и создании транснациональных европейских компаний;

б) принятии общих подходов в отношении методов исчисления облагаемой базы налогов и устранении двойного налогообложения;

в) ни один из предложенных вариантов ответов.

9 Налоговая система Европейского союза представляет собой:

а) совокупность обязательных платежей налогового характера, взимаемых в единый бюджет;

б) единые подходы в вопросах налогообложения для всех государств – участников Европейского союза;

в) систему мер по стимулированию развития экономики посредством налогового регулирования.

10 К принципам налоговой гармонизации относятся следующие:

а) согласованность правового регулирования и синхронность приме-

нения гармонизированных нормативных актов;

б) последовательность этапов гармонизации и приоритетность международного налогового законодательства перед национальным;

в) оба варианта ответов.

11 Комплексный подход в реализации согласованной налоговой политики осуществляется через:

а) международное налоговое законодательство;

б) инструменты ее реализации;

в) инструменты налогового механизма.

12 Основными целями согласованной налоговой политики в рамках экономических союзов являются:

а) создание гармонизированного налогового пространства, устранение налоговых барьеров, влияющих на развитие экономических связей между странами-партнерами;

б) создание координирующего органа, согласованное реформирование налоговых органов и оптимизация их структуры;

в) гармонизация методов налогового администрирования и принципов разработки налогового законодательства.

13 Правовой формой организации налогообложения в региональных экономических союзах являются:

а) региональные налоговые договоры и соглашения, разрабатываемые на местном уровне;

б) межгосударственные договоры и соглашения, решения глав правительств и интеграционных органов, модельные законодательные акты, разрабатываемые межгосударственными и наднациональными органами;

в) национальное налоговое законодательство.

14 Целями налоговых администраций стран по созданию единого экономического пространства в области налогообложения являются:

а) устранение налоговых барьеров, упрощение системы и формирование равных условий для хозяйствующих субъектов в области налогообложения их деятельности, создание унифицированного налогового пространства;

б) гармонизация принципов налогового законодательства и методов налогового администрирования, согласованное реформирование налоговых органов;

в) разработка и реализация согласованных мер по снижению налоговой нагрузки, согласование принципов применения соглашений об избежании двойного налогообложения, предотвращение уклонения от уплаты налогов.

**Задача 1.** Иностранная организация приобрела на территории Республики Беларусь автомобильный бензин, не соответствующий классу 5, в количестве 40 т и использовала в качестве сырья для производства 40 т автомобильного бензина 5 класса, который был реализован на территории Республики Беларусь. Ставки акцизов условно за 1 т автомобильного бензина, не соответствующего классу 5, – 527,37 р. и автомобильного бензина класса 5 – 306,17 р.

Определить сумму акцизов к уплате в бюджет.

**Задача 2.** Организация производит одежду и реализует ее по свободным отпускным ценам. В январе текущего года организация отгрузила продукцию покупателю Республики Беларусь на сумму 10 000 р., а также покупателю Германии на сумму 17 600 р. На расчетный счет организации в отчетном периоде поступило от покупателя из Республики Беларусь – 9 000 р., от покупателя из Германии – 17 600 р. Отчетным периодом является месяц.

Определить налоговую базу и рассчитать сумму налога на добавленную стоимость.

**Задача 3.** Иностранная организация, осуществляющая деятельность на территории Республики Беларусь через постоянное представительство, занимается производством алкогольной продукции. В отчетном периоде она произвела и реализовала крепленое марочное вино (содержание спирта в готовой продукции – 17 %) на территории Республики Беларусь и за ее пределы:

- 3 500 л – покупателям из Республики Беларусь по цене 7,2 р. за 1 л;
- 1 100 л – покупателям из Литвы по цене 8,5 р. за 1 л.

Ставка акцизов условно за 1 л безводного (100 %) этилового спирта, содержащегося в готовой продукции, – 4,39 р.

Определить сумму акцизов к уплате в бюджет.

Литература: [1, 5, 6].

## Список литературы

- 1 **Аронов, А. В.** Налоги и налогообложение: учебное пособие / А. В. Аронов, В. А. Кашин. – Москва: Магистр; ИНФРА-М, 2022. – 576 с.
- 2 Международное и европейское налоговое право: учебное пособие для магистратуры / Под ред. Л. Л. Арзумановой, Е. Н. Горловой. – Москва: Норма; ИНФРА-М, 2022. – 224 с.
- 3 **Кашин, В. А.** Налоговые соглашения России. Международное налоговое планирование для предприятий: монография / В. А. Кашин. – Москва: Магистр, 2016. – 384 с.
- 4 Офшорный бизнес во внешнеэкономической деятельности: учебное пособие / Под ред. Г. М. Костюниной. – Москва: ИНФРА-М, 2022. – 352 с.
- 5 **Полежарова, Л. В.** Международное налогообложение: современная теория и методология: монография / Л. В. Полежарова; под ред. Л. И. Гончаренко. – Москва: Магистр; ИНФРА-М, 2016. – 416 с.
- 6 **Полежарова, Л. В.** Теория и практика применения международных налоговых соглашений: практикум: учебное пособие / Л. В. Полежарова, И. Г. Русакова; под ред. Л. И. Гончаренко. – Москва: Магистр; ИНФРА-М, 2017. – 288 с.