



KAUNO TECHNOLOGIJOS UNIVERSITETAS

STUDIJŲ MODULIO PROGRAMA (SMP)

Modulio kodas	S	192	M	113	Atestuotas iki	2019	09	01	Atnaujinimo data		
	Mokslų šaka	Progr.	Registr. Nr.								

Pavadinimas

Tarptautinis apmokestinimas ir sandorių kainodara

Būtinai pasirengimas modulio studijoms

-

Pagrindinis tikslas

Įsisavinti tarptautinio apmokestinimo principus, išmanyti sandorių kainodaros metodus, išmokti juos taikyti įmonės veikloje priimanant efektyvaus mokesčių valdymo sprendimus.

Siekiami modulio studijų rezultatai

Eil.nr.	Rezultatai	Studijų metodai	Studento pasiekimų vertinimo metodai
1	Taikyti tarptautinio apmokestinimo principus konkrečiose verslo valdymo situacijose.	Atvejo analizė (atvejo studijos), Diskusija, Paskaita	Egzaminas, Projekto ataskaita
2	Gebėti taikyti dvigubo apmokestinimo išvengimo sutarčių nuostatas konkrečiose verslo valdymo situacijose.	Darbas grupėse, Praktinės užduotys, Rekomenduojami skaitiniai	Egzaminas, Projekto ataskaita
3	Parinkti ir taikyti sandorių kainodaros metodus praktinėse verslo situacijose tarp susijusių vienetų.	Darbas grupėse, Diskusija, Paskaita, Praktinės užduotys, Rekomenduojami skaitiniai	Egzaminas raštu, Projekto ataskaita
4	Palyginti skirtingų sandorių kainodaros metodų taikymo rezultatus konkrečioje verslo situacijoje.	Atvejo analizė (atvejo studijos), Paskaita, Praktinės užduotys, Rekomenduojami skaitiniai	Egzaminas raštu, Projekto ataskaita
5	Gebėti paruošti sandorių kainodaros dokumentus.	Atvejo analizė (atvejo studijos), Darbas grupėse, Diskusija, Paskaita, Praktinės užduotys, Rekomenduojami skaitiniai	Egzaminas raštu, Projekto ataskaita
6	Gebėti vertinti konkrečias verslo struktūrizavimo situacijas efektyvaus mokesčių valdymo kontekste.	Darbas grupėse, Diskusija, Paskaita	Egzaminas raštu, Projekto ataskaita
7	Gebėti vertinti tarptautinių mokesčių planavimo, vengimo ir slėpimo ribojimo iniciatyvų įtaką verslui.	Diskusija, Paskaita, Rekomenduojami skaitiniai	Egzaminas, Projekto ataskaita
8	Vadovaujantis buhalterijų ir auditorių profesinės etikos principais demonstruoti efektyvios verbalinės ir neverbalinės komunikacijos įgūdžius, sprendžiant konkrečius tarptautinio apmokestinimo klausimus.	Darbas grupėse, Diskusija, Konsultaciniai seminarai	Projekto ataskaita
9	Gebėti atlikti mokslinį-tiriamąjį darbą tarptautinio apmokestinimo ir sandorių kainodaros srityse.	Darbas grupėse, Konsultaciniai seminarai, Rekomenduojami skaitiniai	Projekto ataskaita

Anotacija

Įgyjamos teorinės tarptautinio apmokestinimo, sandorių kainodaros ir efektyvaus mokesčių valdymo žinios bei praktiniai gebėjimai, būtini sprendžiant praktines sandorių kainodaros dokumentacijos rengimo, efektyvaus mokesčių planavimo situacijas tiek nacionalinėse, tiek tarptautinėse verslo įmonėse.

Modulio paskirtis

Universitetinių studijų lygmuo	Dalykų grupė	Dalyko lygis
--------------------------------	--------------	--------------

Pakopa	Laipsnis		
Antroji	Magistro	Studijų krypties gilinimosi	Gilnamasis

Studijų sritis arba kryptis pagal studijų finansavimo metodiką

1. Humanitarinių mokslų studijų srities studijų kryptys (išskyrus filologiją), socialinių mokslų srities studijų kryptys (išskyrus psichologiją, švietimą ir ugdymą, visuomenės saugumą)

Dalys (skyriai) ir temos

Eil. Nr.	Pavadinimai
1.	TARPTAUTINIO APMOKESTINIMO PRINCIPAI
1.1	Pagrindinės tarptautinio apmokestinimo sąvokos
1.2	Įvadas į tarptautines mokesčių sutartis: EBPO ir JT modeliai
1.3	Pelno apmokestinimo vietos nustatymo problematika: nuolatinė buveinė, pelno priskyrimas
1.4	Gyventojų pajamų apmokestinimo vietos nustatymo problematika
1.5	Pozityviųjų pajamų apmokestinimas
1.6	Dvigubo apmokestinimo išvengimo sutarčių taikymas verslo atvejuose: praktinės užduotys su Lietuvos mokesčių sutartimis
2.	SANDORIŲ KAINODAROS PRINCIPAI
2.1	Pagrindiniai sandorių kainodaros principai
2.2	Ištiesiosios rankos principą atitinkančios kainos nustatymo metodai ir praktinis jų taikymas
2.3	Palyginamumo analizė
2.4	Sandorių kainodaros dokumentavimas
2.5	Sandorių kainodaros duomenų bazių ir kitų palyginimo informacijos šaltinių naudojimas
3.	TARPTAUTINIS MOKESČIŲ PLANAVIMAS IR MOKESČIŲ VENGIMAS
3.1	Tarpvalstybinis mokesčių planavimas
3.2	Nuolatinės buveinės statuso vengimas: pokyčiai mokesčių sutartyse - BEPS veiksmų planas 7
3.3	Tarptautinės mokesčių planavimo, vengimo ir slėpimo ribojimo iniciatyvos, BEPS projektas
3.4	Keitimasis informacija ir mokesčių slėpimo pasekmės: naujausi atvejai

Žinių ir gebėjimų įvertinimo tvarka:

Taikoma dešimtbalė kriterinė skalė ir kaupiamoji vertinimo schema. Semestro savarankiško darbo užduotys vertinamos pažymiu, egzaminų sesijos metu nustatomas galutinis pažymys, atskirus pažymius padauginant iš svertinio koeficiento ir sandaugas susumuojant.

Pagrindinė literatūra

Eil.Nr.	Pavadinimas	Leidinio KTU bibliotekoje		Ar yra KTU knygyne	Egz. sk. fak. metod. kab.
		šifras	egz. sk.		
1.	United Nations (2011). Model Double Taxation Convention between Developed and Developing Countries. New York. 493 p. <i>Komentaras: Prieinamas internetu: http://www.un.org/esa/ffd/documents/UN_Model_2011_Update.pdf</i>			Ne	
2.	OECD (2015), Model Tax Convention on Income and on Capital 2014 (Full Version), OECD Publishing, Paris. <i>Komentaras: Prieinamas internetu: http://www.oecd.org/ctp/treaties/model-tax-convention-on-income-and-on-capital-2015-full-version-9789264239081-en.htm</i>			Ne	
3.	OECD (2010), OECD Transfer Pricing Guidelines for Multinational Enterprises and Tax Administrations 2010, OECD Publishing, Paris. <i>Komentaras: Prieinamas internetu: http://www.oecd.org/tax/transfer-pricing/oecd-transfer-pricing-guidelines-for-multinational-enterprises-and-tax-administrations-20769717.htm</i>			Ne	
4.	Scholes M. ir kiti (2009). Taxes and business strategy: a planning approach. New Jersey, Pearson.	D205921	1	Ne	

Papildoma literatūra

Eil.Nr.	Pavadinimas
1.	Sandorių kainodarą reglamentuojantys dokumentai (interaktyvūs)

