3. 5 определяющих признаков, что ваш нож — холодное оружие [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://lastday.club/5-opredelyayushhih-priznakov-chto-vash-nozh-holodnoe-oruzhie/ – Дата доступа: 22.04.2022.

ПРОБЛЕМА ДВОЙНОГО НАЛОГОБЛОЖЕНИЯ В СТРАНАХ СНГ

Новикова В.В., Мищенко И.В.
Научный руководитель: Жевлакова А.Ю.
Белорусский национальный технический университет

При взимании некоторых налогов в рамках Содружества Независимых Государств имеет место проблема двойного налогообложения, что ведет к искусственному повышению цен на импортируемые виды товаров и препятствует развитию взаимной торговли. Тему данной работы можно считать актуальной в нынешних условиях глобализации экономики, так так ведение компаниями бизнеса на территориях двух и более государств, и, как итог, возникновение двойного международного налогообложения перестало быть необычным явлением. Законодательство государств-участников СНГ, реализуя принцип фискального суверенитета, предусматривает налогообложение всей суммы доходов их налоговых резидентов, что означает уплату налогов со всех доходов, независимо от их происхождения (внутри страны или за её пределами). В отношении налоговых резидентов иностранных государств нормы права применяются к правоотношениям, стороной в которых является нерезидент, то есть по доходам и имуществу, возникающим (находящимся) на территории этого государства. Таким образом, в случае нахождения субъекта ВЭД на территории двух государств, возникают обстоятельства, при которых налог на прибыль (доход), имущество и, в ряде случаев, косвенные налоги (НДС, акциз) должны быть уплачены в обоих государствах. Как итог, возникает проблема двойного налогообложения, т.е. одновременного обложения доходов в разных странах одинаковыми налогами.

Налоговое законодательство Республики Беларусь не содержит легального определения двойного налогообложения. Общая часть Налогового кодекса Республики Беларусь содержит специальное положение, закрепляющее однократность налогообложения. Согласно п.1 ст. 2 Налогового

кодекса Республики Беларусь, один и тот же объект может облагаться определенным налогом, сбором (пошлиной) у одного плательщика только один раз за соответствующий налоговый период. Данная норма создает правовую основу формирования механизма устранения двойного налогообложения в Республике Беларусь [1, с. 65].

Существует два основных пути решения проблемы двойного налогообложения:

1. принятие государством внутренних законодательных актов в одностороннем порядке;
2. регулирование двойного налогообложения путем заключения международных соглашений.

Большинство стран на практике сочетают оба направления, которые дополняют друг друга, и в то же время не могут быть полностью взаимозаменяемыми. Зачастую методы одностороннего устранения, предлагаемые национальным законодательством (полное или частичное освобождение, налоговый кредит), совпадают с механизмом устранения, предусмотренным в международных соглашениях. Однако полностью решить проблему устранения двойного налогообложения в одностороннем порядке не удается ни в одной стране, поскольку перед любым государством всегда стоит двойственная задача: с одной стороны, обеспечение достаточного уровня поступлений в бюджет, а с другой — создание оптимальных условий для стимулирования экономического развития особенно в сфере движения капиталов. Предоставление налоговых льгот по национальному законодательству в большей степени ориентировано на создание благоприятных условий для налогоплательщиков — резидентов этих стран, тогда как расширение налоговых льгот для иностранных компаний и граждан всегда имеет очень конкретную цель и обусловлено привлечением иностранных инвесторов и развитием двусторонних торговых, экономических, финансовых и других соглашений. Средством регулирования налоговых отношений между государствами является заключение международных налоговых соглашений, которые получили широкое развитие в мировой практике [2, с. 486].

На основании вышесказанного, заключение соглашений об избежании двойного налогообложения позволяет более полно устранить эту проблему. Поэтому количество таких соглашений увеличивается по мере развития сотрудничества между государствами-участниками СНГ. В этом

смысле налоговые органы нуждаются в постоянном взаимодействии для обеспечения их эффективного применения. На сегодняшний день, число стран, с которыми Республика Беларусь заключила международные соглашения об избежании двойного налогообложения, составляет порядка 37.

Так, было заключено Соглашение между Правительством Рсосиской Федерации и Правительством Республики Беларусь от 21.04.1995 г. "Об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов в отношении налогов на доходы и имущество". В п.1 ст.2 данного Соглашения указывается, что настоящее Соглашение распространяется на налоги на доходы и имущество, взимаемые в соответствии с законодательством Договаривающегося Государства, независимо от метода их взимания. Аналогичные соглашения заключены со всеми странами СНГ. Для регулирования процесса уплаты косвенных налогов было заключено Соглашение о принципах взимания косвенных налогов при экспорте и импорте товаров (работ, услуг) между государствами - участниками Содружества Независимых Государств, которое вступило в силу для Республики Беларусь 18 ноября 1999 года. В нём сказано, что при экспорте ни одна из Сторон не облагает косвенными налогами товары (работы, услуги), экспортируемые на территорию другой Стороны. Настоящее правило означает обложение НДС по нулевой ставке, а также освобождение от акцизов экспортируемых товаров. В свою очередь, импортированные на таможенную территорию одной Стороны товары (работы, услуги), которые экспортированы с таможенной территории другой Стороны, облагаются косвенными налогами в государстве-импортере в соответствии с его национальным законодательством. При этом, настоящее Соглашение не затрагивает положений других международных договоров, участниками которых являются Стороны [3].

Таким образом, решением проблемы двойного налогообложения страны-участницы СНГ занимались ещё со времён создания Содружества. На сегодняшний день создана определённая нормативно-правовая база, регулирующая налоговые правоотношения, а странами ведётся поиск возможных путей улучшения действующего законодательства. Это ещё раз подчеркивает направленность экономических политик государств на гармонизацию их налоговых систем, и, как следствие, содействие развитию межгосударственной внешнеэкономической деятельности.

Литература

1. Лещенко, С. К. Правовой механизм устранения двойного налогообложения / С. К. Лещенко // Промышленно-торговое право. − 2008. − № 3. − С. 64-75

2. Заяц, Н. Е. Международное двойное налогообложение: возникновение и пути устранения / Н. Е. Заяц, Н. П. Корбут // Научные труды Белорусского государственного экономического университета : юбилейный выпуск: в 2 т. / Белорусский государственный экономический университет ; редкол.: В.Н. Шимов (пред.) и др. ; М-во образования Респ. Беларусь, Белорус. гос. экон. ун-т. - Минск : БГЭУ, 2006. – Т.1. – С. 484-492.

3. Соглашение о принципах взимания косвенных налогов при экспорте и импорте товаров (работ, услуг) между государствами – участниками Содружества Независимых Государств [Электронный ресурс] : [заключено в г. Москва 25.11.1998 г.] // ГАРАНТ / ООО "НПП "ГАРАНТ-СЕРВИС" – М., 2022.

КИОТСКАЯ КОНВЕНЦИЯ КАК МОДЕЛЬ УНИВЕРСАЛЬНОГО ТАМОЖЕННОГО КОДЕКСА

Манько А.А.,
Научный руководитель – Лабкович О.Н.,
Белорусский национальный технический университет

На сегодняшний день одним из основополагающих документов в системе таможенных правовых актов является Международная Киотская конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур.

Международная Киотская конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур (далее – Конвенция, Киотская конвенция) - это базисный документ в сфере таможенного регулирования. Конвенция является универсальным, кодифицированным международно-правовым актом в области таможенного дела, регулирующим практически все таможенные вопросы.

Целью Пересмотренной Киотской конвенции является упрощение и гармонизация таможенных процедур.

Киотская конвенция направлена с одной стороны на ускорение, упрощение и гармонизацию таможенного оформления и контроля в таможен-