

Данная норма направлена на обеспечение соблюдения принципа законности при осуществлении международных перевозок.

Заключение. Подводя итог, можно отметить, что Закон максимально приближен к мировым стандартам, в большинстве своем содержит нормы прямого действия, направленные на сокращение административных барьеров во внешнеэкономической деятельности и создание благоприятных условий деятельности субъектов хозяйствования, и обоснованно стоит во главе системы законодательства Республики Беларусь о таможенном регулировании.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Об утверждении плана подготовки законопроектов на 2012 год : Указ Президента Респ. Беларусь, 9 января 2012 г., № 21 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2014.
2. О таможенном регулировании в Республике Беларусь : Закон Респ. Беларусь, 10 января 2014 г., № 129-З // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2014.
3. О некоторых вопросах таможенного регулирования, об осуществлении деятельности в сфере таможенного дела и уполномоченных экономических операторах: Указ Президента Респ. Беларусь, 18 июля 2011 г., № 319 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2014.

Actual changes in Belarusian legislation on Customs regulation

In this article relevance of introduction in Republic of Belarus of the Law "On Customs Regulation" urged to bring the customs legislation of Republic of Belarus into accord with the legislation of the Customs union is proved. During the analysis of this normative legal act the description of its structure is given, and also the main amendments and innovations brought in the national legislation of Belarus are noted.

ОБМЕН ИНФОРМАЦИЕЙ МЕЖДУ ТАМОЖЕННЫМИ И НАЛОГОВЫМИ ОРГАНАМИ: ТЕНДЕНЦИИ ПРАВОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ

Лещенко С.К.

В статье анализируются тенденции правового регулирования обмена информацией между таможенными органами и налоговыми органами в условиях формирования Единого экономического пространства ЕвразЭС, дается характеристика действующих актов в сфере обмена информацией в Европейском Союзе, предлагаются пути совершенствования действующего законодательства.

Введение. Возросшее количество трансграничных операций, интернационализация финансовых инструментов влечет для национальных таможенных и налоговых администраций новые сложности при взимании обязательных платежей в бюджет. В этих условиях первостепенное значение имеет эффективное администрирование в сфере беспрепятственного получения информации о плательщиках других государств, что создает предпосылки для принятия специальных актов законодательства, регулирующих порядок получения и обмена информацией.

Основная часть. Порядок обмена информацией таможенными органами Таможенного союза определен Соглашением о требованиях к обмену информацией между таможенными органами и иными государственными органами государств-членов таможенного союза от 21 мая 2010 г. [2], положениями Таможенного кодекса Таможенного союза (далее – ТК ТС) [3].

Согласно ст.1 Соглашения обмен информацией производится как между таможенными органами, так и между таможенными и иными государственными органами трех стран. Информация может быть получена таможенным органом в соответствии с таможенным законодательством Таможенного союза или законодательством государства-члена Таможенного союза. Она может быть передана другому государственному органу государства-члена Таможенного союза только через соответствующий таможенный орган этого государства. Передача осуществляется на безвозмездной основе. Если передаваемая информация является конфиденциальной, охраняемой законом (государственная, коммерческая, банковская, налоговая тайна), обмен происходит с соблюдением требований законодательства по ее защите, которые установлены национальным законодательством государств-членов ТС. Дополнительным условием для передачи такой информации является *письменное согласие* государственного органа, предоставившего эту информацию.

Действующий ТК ТС в ст.8 устанавливает условие использования информации, полученной таможенными органами, *исключительно для таможенных целей*. Установлен запрет на разглашение, использование в личных целях либо передачу третьим лицам, в том числе государственным органам, информации, составляющей государственную, коммерческую, банковскую, налоговую или иную охраняемую законом тайну (секреты), и другую конфиденциальную информацию, за исключением случаев, установленных ТК ТС или законодательством государств - членов таможенного союза.

Таможенным органам предоставлено право передавать (с соблюдением требований законодательства) имеющуюся у них информацию *другим государственным органам этого же государства - члена таможен-*

ного союза, если такая информация необходима указанным органам для решения возложенных на них задач.

Проект новой редакции ТК ТС содержит, помимо вышеназванной нормы, важное уточнение: таможенные органы могут передавать другим государственным органам этого же государства информацию, предоставленную таможенным органом *другого государства-члена* Таможенного союза.

Закон Республики Беларусь от 10.01.2014 «О таможенном регулировании в Республике Беларусь» в ст. 74 закрепляет порядок передачи таможенными органами Республики Беларусь данных таможенной статистики внешней торговли, статистики взаимной торговли Республики Беларусь с государствами-членами Таможенного союза, не содержащей информации, распространение или предоставление которой ограничено [1]. *По запросам государственных органов Республики Беларусь* эти данные предоставляются на безвозмездной основе; *по запросам иных заинтересованных лиц* – на условиях возмещения ими расходов, связанных с предоставлением такой информации. *Международным организациям* данная информация предоставляется в соответствии с международными договорами Республики Беларусь

Общие условия обмена информацией между налоговыми и таможенными органами содержатся в Соглашении об обмене информацией между налоговыми и таможенными органами государств-членов Евразийского экономического сообщества (Алматы, 25 января 2002 г.). Данный документ закрепил возможность обмена информацией между таможенными и налоговыми органами каждого из государств в рамках своей компетенции для исполнения возложенных на них задач. Таможенные органы каждого из государств, предоставляют необходимую информацию *налоговым органам своего государства*, и наоборот.

В соответствии с Соглашением от 25 января 2002 г., налоговые органы государств имеют право предоставлять *друг другу информацию, полученную от таможенных органов* в рамках действующих межправительственных соглашений о сотрудничестве между компетентными налоговыми органами государств-членов ЕврАзЭС. Таможенные органы государств также наделены правом предоставлять друг другу информацию, полученную от налоговых органов в рамках действующих соглашений о сотрудничестве между таможенными органами государств-членов ЕврАзЭС.

В налоговой сфере действуют *двусторонние договоры об административном сотрудничестве*: Соглашение между Правительством Республики Беларусь и Правительством Российской Федерации о сотрудничестве и взаимной помощи по вопросам соблюдения налогового законо-

дательства (Москва, 28 июля 1995 г.); Соглашение между Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан о сотрудничестве и взаимной помощи по вопросам соблюдения налогового законодательства (Минск, 22 мая 2000 г., действует в редакции Протокола от 9 ноября 2011 г).

Среди многосторонних актов следует назвать Соглашение между государствами-участниками СНГ о сотрудничестве и взаимной помощи по вопросам соблюдения налогового законодательства и борьбы с нарушениями в этой сфере (Минск, 4 июня 1999 года); Соглашение об обмене информацией между налоговыми и таможенными органами государств – членов Евразийского экономического сообщества (Алматы, 25 января 2002 г.), Соглашение между государствами – участниками Содружества Независимых Государств о сотрудничестве и взаимной помощи по вопросам соблюдения налогового законодательства и борьбы с нарушениями в этой сфере от 4 июня 1999 г. подписали Республика Беларусь, Азербайджанская Республика, Республика Армения, Грузия, Республика Казахстан, Кыргызская Республика, Республика Молдова, Российская Федерация, Республика Таджикистан, Республика Узбекистан, Украина.

Нормы об административном сотрудничестве закреплены также в двусторонних соглашениях об избежании двойного налогообложения, которые содержат отдельные элементы правовой регламентации в области сотрудничества органов налогового администрирования различных стран по обмену информацией и оказанию помощи в сборе налогов.

В настоящее время Межпарламентской Ассамблеи ЕврАзЭС разрабатываются Основы налогового законодательства ЕврАзЭС. Согласно ст. 1 Договора о статусе Основ законодательства Евразийского экономического сообщества, порядке их разработки, принятия и реализации от 18 июня 2004 г., Основы устанавливают «единые для сторон нормы правового регулирования в базовых сферах». Наиболее эффективным решением в борьбе против уклонения от уплаты налогов в рамках ЕврАзЭС, на наш взгляд, было бы дополнение *Основ налогового законодательства ЕврАзЭС* разделом «Административное сотрудничество в налоговой сфере», который позволил бы ввести единообразный механизм в отношении всех видов процедур по обмену информацией между налоговыми органами. В качестве базы для разработки нового раздела можно рассматривать директиву Совета ЕС 2011/16/ EU 15 февраля 2011 г. [6].

Полагаем, что изучение позитивного опыта Евросоюза в регулировании налоговых отношений позволит наиболее рационально построить систему сближения налогового законодательства государств в рамках ЕврАзЭС, избежать ошибочных решений и создать действительно эф-

фективную систему налогообложения деятельности хозяйствующих субъектов.

Экономический кризис 2008 г., который существенно повлиял на налоговую политику ЕС в целом и на правовое регулирование налоговых отношений, повлек за собой принятие множества антикризисных мер. Важно, что в качестве *основной антикризисной меры* был обозначен принцип прозрачности, выражающийся в заключении двусторонних соглашений по обмену финансовой информацией с налоговыми органами зарубежных стран; этот процесс затронул не только государства-члены ЕС, но и страны ОЭСР [4, с. 28-30]. Следствием стало принятие директивы 2010/24/ЕС «О взаимной помощи во взыскании требований, относящихся к определенным сборам, пошлинам, налогам и другим платежам» [5] и директивы 2011/16/ЕС «Об административном сотрудничестве в налоговой сфере и отмене директивы 77/799/ЕЕС» [6]. Последняя принята в целях усиления административного сотрудничества, она установила более четкие правила для кооперации налоговых органов и расширила сферу их полномочий. Обмен информацией может проводиться в отношении лиц, и организаций, которые ранее не охватывались сферой действия Директивы: трастов, инвестиционных и благотворительных фондов, а также любых новых образований, которые могут быть учреждены в государствах-членах ЕС. В отличие от прежде действовавшей Директивы *предусмотрено сотрудничество компетентных органов не только через центральные офисы, но и напрямую, между национальными офисами*, что позволит ускорить процесс обмена информацией и сделать сотрудничество более эффективным. Согласно положениям Директивы 2011/16/ЕС представителям компетентных органов предоставляется право присутствовать на территории других государств-членов для выполнения ряда административных процедур. *Полученная в результате административного сотрудничества информация может быть использована не только в конкретном деле, но и для других целей; информация, при соблюдении определенных условий, может передаваться третьим странам.* Предусматривается постоянный мониторинг состояния налогового администрирования в государствах-членах и обмен позитивным опытом между странами.

При дальнейшей разработке Основ налогового законодательства ЕврАзЭС было бы целесообразно определить сферу правового регулирования нового раздела Основ налогового законодательства ЕврАзЭС «*Административное сотрудничество в налоговой сфере*» и закрепить следующие основные положения:

- Правовые нормы о сотрудничестве распространяются на всех налогоплательщиков в государствах-членах ЕврАзЭС: юридических лиц,

физических лиц, а также объединения и консолидированные группы плательщиков налогов;

- Административное сотрудничество охватывает области как прямого, так и косвенного налогообложения;
- Возможность взаимодействия предоставляется не только центральным административным органам, но и региональным офисам с целью ускорения и упрощения их сотрудничества;
- Определяются категории дел, по которым возможно предоставление информации без предварительного запроса в целях эффективного противодействия налоговым правонарушениям;
- Должностным лицам компетентных органов других государств предоставляется возможность присутствовать на территории другого государства-члена для проведения контрольных мероприятий;
- Допускается возможность проведения одновременного контроля в отношении одного плательщика органами двух и более государств;
- Предусматривается возможность передачи полученной информации другим контролирующим органам в другие государства, в том числе не являющиеся членами ЕврАзЭС;
- Обеспечиваются стандартизированные формы документов, каналов связи, посредством которых будет происходить обмен информацией.

В новом разделе Основ налогового законодательства ЕврАзЭС, по нашему мнению, могут быть закреплены *три вида обмена информацией* между налоговыми органами:

1. обмен по требованию компетентного органа государства-члена ЕврАзЭС;
2. автоматический обмен информацией;
3. самостоятельное предоставление информации компетентному органу другого государства-члена ЕврАзЭС.

1. – *Обмен по требованию* компетентного органа может быть регламентирован следующим образом. Компетентный орган государства-члена запрашивает у компетентного органа другого государства-члена любую информацию, относящуюся к конкретному делу, с целью правильного исчисления размера налоговой базы и исчисления налогов. Информация должна быть предоставлена, за исключением случаев, предусмотренных Основами налогового законодательства, когда в предоставлении данных может быть отказано.

2. – *Автоматический обмен* информацией может быть предусмотрен в отношении отдельных видов доходов; обмен информацией происходит без предварительного запроса, автоматически, на регулярной ос-

нове. Как указывается в зарубежных исследованиях, целесообразно применять этот вид обмена к доходам в виде дивидендов, вознаграждений артистов и спортсменов, пенсий, алиментов, доходов в виде ренты [9, p. 669]. В действующей Директиве Совета ЕС 2011/16/ EU «Об административном сотрудничестве в налоговой сфере и отмене директивы 77/799/ЕЕС» [6] названы категории доходов, в отношении которых с 1 января 2014 года предоставляется информация: доходы от работы по найму, гонорары директоров, пенсии, доходы от недвижимого имущества. С 1 января 2017 года перечень будет расширен за счет дивидендов, доходов от прироста стоимости имущества, роялти. Полагаем, что целесообразным будет разработать данный перечень применительно к налоговому законодательству государств-членов ЕврАзЭС.

3. – *Самостоятельное предоставление информации* компетентному органу другого государства предполагает закрепление в Основах налогового законодательства обязанности направить информацию компетентным органам другого государства ЕС, в частности, в следующих случаях:

- имеются основания полагать, что в другом государстве произойдет потеря налоговых поступлений. В европейском налоговом праве под ней понимается, как видно из дела C-420/98 *W.N.* [7, paras. 22 – 24], необоснованная налоговая выгода;
- налогоплательщик получил льготу по налогу в виде уменьшения его суммы или полного освобождения от уплаты, однако данная льгота предполагала соответствующее повышение налога в другом государстве;
- налогоплательщики, находящиеся в разных странах, состояли в деловых отношениях, которые могли повлечь уменьшение налоговых платежей в результате уклонения от их уплаты или налогового планирования [8, p. 167];
- возникла недоплата налога в результате искусственного перераспределения прибыли внутри группы предприятий (трансфертное ценообразование);
- полученная информация позволяет выявить новые обстоятельства, которые могут быть необходимы государству, предоставившему информацию первоначально, для исчисления налогов.

Посредством подписания двусторонних соглашений государства могут договориться о предоставлении на постоянной основе и иной информации, не оформляя при этом запросы.

Целесообразно включить в Основы налогового законодательства ЕврАзЭС положения о соотношении норм Основ с нормами о взаимной помощи, закрепленными в двусторонних соглашениях об избежании двойного налогообложения или многосторонних договорах об обмене информацией, которые могут иметь более широкую сферу действия. Ес-

ли международным договором предусмотрен более широкий круг налогов или органов, имеющих право на получение информации о налогоплательщиках других стран, нормы данного договора должны иметь большую юридическую силу в сравнении с нормами Основ налогового законодательства ЕврАзЭС.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. О таможенном регулировании в Республике Беларусь: Закон Республики Беларусь, 10 янв. 2014 г. // Эталон – Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2014.
2. Соглашение о требованиях к обмену информацией между таможенными органами и иными государственными органами государств-членов таможенного союза, 21 мая 2010 г. // Эталон – Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2014.
3. Таможенный кодекс Таможенного союза: Договор о Таможенном кодексе таможенного союза, 27 нояб. 2009 г. // Эталон – Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2014.
4. *Тютюрюков, Н.Н.* Антикризисные налоговые меры: страны Европейского Союза и Россия/ Н.Н. Тютюрюков, Г.Б. Тернопольская, В.Н. Тютюрюков // Финансы и кредит. – 2009. – № 41. – С. 25 –30.
5. Council Directive 2010/24/EU of 16 March 2010 concerning mutual assistance for the recovery of claims relating to taxes, duties and other measures // Official Journal. – 2010. – № L 84. – C. 1–12.
6. Council Directive 2011/16/EU of 15 February 2011 on administrative cooperation in the field of taxation and repealing Directive 77/799/EEC // Official Journal. – 2011. – № L 64. – C. 1–12.
7. ECJ 13 April 2000, C-420/98, W.N. // ECR. – 2000. – I-2847.
8. *Schilcher, M.* (2008) The Directives on the Mutual Assistance in the Assessment and in the Recovery of Tax Claims in the Field of Direct Taxation/ M. Schilcher // Introduction to European Tax Law on Direct Taxation; Ed: M. Lang, P. Pistone, J. Schuch. – Wien: Lind, 2008. – 186 p.
9. *Terra, B.* European Tax Law / B. Terra, P. Wattel. – Fifth edition. – Netherlands: Kluwer Law International, 2008. – 862 p.

Information interchange between customs and rating authority: tendencies in legal regulation

In the article tendencies of legal regulation of exchange of information between customs and tax authorities in the conditions of formation of the Common economic space of EurAsEC are analyzed, the characteristic of the existing acts in the sphere of exchange of information in the European Union is given, ways of improvement of the current legislation are offered.