

3. Уголовный кодекс Республики Беларусь: Закон Респ. Беларусь, 9июля 1999 г., № 275-З: в ред. Закона Респ. Беларусь от 29.01.2015 г. № 245-З // Консультант Плюс: Беларусь. Технология Проф. [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2015.
4. О здравоохранении: Закон Респ. Беларусь, 18июня1993 г., № 2435-XII: в ред. Закона Респ. Беларусь от 16.06.2014 г. № 164-З // Консультант Плюс: Беларусь. Технология Проф. [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2015
5. О воинской обязанности и воинской службе: Закон Респ. Беларусь, 5нояб.1992 г., № 1914-XII: в ред. Закона Респ. Беларусь от 04.01.2014 г. № 100-З// Консультант Плюс: Беларусь. Технология Проф. [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2015
6. Об оказании психиатрической помощи: Закон Респ. Беларусь, 7января.2012 г., № 349-З // Консультант Плюс: Беларусь. Технология Проф. [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2015
7. О вспомогательных репродуктивных технологиях: Закон Респ. Беларусь, 7января.2012 г., № 341-З // Консультант Плюс: Беларусь. Технология Проф. [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2015

АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ МЕЖДУНАРОДНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДОХОДОВ СПОРТСМЕНОВ

Я. А. Лещенко

Профессиональная деятельность спортсменов связана с частой переменной места жительства и возможностью получения доходов из множества различных источников, в том числе расположенных в иностранных государствах. Возникающие в результате налоговые правоотношения с иностранным элементом обладают спецификой, обуславливающей ряд сложностей. Особенно актуальными являются проблемы двойного налогообложения и двойного необложения налогами доходов спортсменов.

Эти проблемы свойственны не только налогообложению спортсменов, но и любых других лиц, получающих доходы за рубежом. Однако для доходов спортсменов международными договорами, заключаемыми на основе Модельной налоговой конвенции в отношении доходов и капитала ОЭСР (далее – МНК ОЭСР), предусмотрен специальный механизм налогообложения спортсменов [1].

Сущность данного механизма заключается в применении принципа налогообложения у **источника образования дохода**, что представляет собой исключение из общего правила взимания налогов с доходов от трудовой деятельности в государстве резидентства.

Проанализировав положения МНК ОЭСР, можно сделать вывод, что возможности государства **резидентства** облагать налогом доходы спортсменов ограничиваются следующими ситуациями:

- государство, в котором спортсмен осуществляет личную деятельность, не может воспользоваться своим правом на налогообложение (при условии применения метода зачета для избежания двойного налогообложения);
- налоговая ставка в государстве источника образования налога ниже, чем в государстве резидентства (при условии применения метода зачета для избежания двойного налогообложения);
- международное соглашение об избежании двойного налогообложения прямо предусматривает полномочие государства резидентства облагать налогом доходы спортсменов, либо не устанавливает специальных правил налогообложения спортсменов;
- между государством резидентства и государством источника образования дохода не заключено соглашение в сфере международного налогообложения (при условии отсутствия в национальном законодательстве специальных механизмов устранения двойного налогообложения).

В качестве причин установления описанного механизма международного налогообложения спортсменов можно назвать следующие.

Во-первых, применение критерия постоянного пребывания в государстве для установления резидентства спортсмена вызывал определенные сложности, так как спортсмены редко пребывают в одном государстве достаточно долго, чтобы стать его резидентом.

Во-вторых, на момент введения этого механизма у государств зачастую отсутствовали технические возможности выявить факт получения и размер доходов, полученных лицом за рубежом.

В-третьих, немаловажную роль сыграл и идеологический фактор: спортсмены являются публичными персонами, и их уход от уплаты налогов может подорвать общий «налоговый климат» [2, с. 261; 3, с. 206].

Следует отметить, что вышеуказанный механизм международного налогообложения доходов спортсменов нередко вызывает определенные сложности. Так, спортсмены лишены возможности использовать налоговые вычеты, предоставляемые иным лицам, получающим доходы за рубежом. Это ставит спортсмена в неравное положение по сравнению с другими налогоплательщиками.

Существующие в США, государствах Европейского Союза тенденции к ограничению сферы применения рассмотренного механизма международного налогообложения спортсменов свидетельствуют о том, что дальнейшее его совершенствование будет направлено на уравнивание прав таких налогоплательщиков с правами лиц, осуществляющих трудовую и предпринимательскую деятельность. Это может быть достигнуто двумя способами:

- в процессе сотрудничества государства могут изменить правовую модель и приравнять статус спортсмена-налогоплательщика к статусу простого физического лица;

- государства могут постепенно сужать сферу применения специального механизма налогообложения спортсменов путем включения в нее лишь высоких доходов.

Вне зависимости от выбранного государством направления развития правового регулирования данной сферы основной массой спортсменов налоги будут уплачиваться в государствах резидентства. В связи с этим целесообразно произвести некоторые изменения в налоговом законодательстве Республики Беларусь, позволяющие ей конкурировать с иными налоговыми юрисдикциями.

В частности, актуальным является постепенное расширение критериев резидентства. За основу могут быть взяты такие критерии как место нахождения постоянного жилища и центр жизненных интересов.

Местом нахождения постоянного жилища может быть как место нахождения собственного дома, квартиры, так и арендуемого жилья или даже гостиничного номера, снимаемого на длительный срок [4, с. 110]. Этот критерий в сочетании с постоянным местом пребывания используется в Австрии, Латвии, Люксембурге, Финляндии.

Критерий центра жизненных интересов означает, что к данной фискальной территории «привязаны» личные и экономические интересы. На наличие у лица таких интересов в конкретном государстве указывают: место проживания членов его семьи, родственников, близких друзей, знакомых, а также наличие приоритетных источников доходов, банковских счетов, имущества. В качестве критерия для определения резидентства центр жизненных интересов используется во Франции, Бельгии [5, с. 323]. В некоторых государствах он имеет значение дополнительного критерия. Так, в Швейцарии лицо признается резидентом в случае, если оно находится на территории государства в течение 30 дней, осуществляя предпринимательскую деятельность, или 90 дней без осуществления предпринимательской деятельности, или осуществляет «эффективное пребывание» («effective residence») [6, с. 3].

Сочетание нескольких из названных критериев позволяет более точно определить, с каким государством лицо имеет наиболее тесные экономические и личные связи. Их применение становится особенно актуальным с постепенным уменьшением пограничного контроля, а также с увеличением лиц, место работы которых находится за рубежом или часто изменяется (к последним относятся, в том числе, и спортсмены). *Полагаем, что включение в законодательство Республики Беларусь дополнительных критериев для определения резидентства способствовало*

бы более последовательному проведению налоговой политики, защите государственных налоговых интересов. Наиболее обоснованным, по нашему мнению, является сочетание критериев резидентства и центра жизненных интересов.

Также в рамках совершенствования отечественной системы налогового администрирования немаловажным фактором становится возможность получения информации от других государств в рамках взаимного сотрудничества. В связи с этим Республике Беларусь необходимо присоединиться к Совместной Конвенции Совета Европы и ОЭСР о взаимной административной помощи по налоговым делам 1988 г., которая с 1 июня 2011 г. открыта для подписания всеми государствами и в настоящее время объединяет 85 стран.

Литература

1. Model Tax Convention on Income and on Capital: Condensed Version 2010 // OECD Library [Electronic resource]. Mode of access: http://www.oecd-ilibrary.org/taxation/model-tax-convention-on-income-and-on-capital-condensed-version-2010_mtc_cond-2010-en. Date of access: 09.03.2015.
2. *Taferner, M.* Source versus Residence Principle Artistes and Sportsmen // Source versus Residence in International Tax Law. Wien, 2005. P. 253-280.
3. *Sandler, D.* Problems taxing Non-resident Artists and Sportsmen // International taxation of artists & sportsmen. Genève, 2009. P. 191-214.
4. *Погорлецкий, А.И.* Международное налогообложение: Учебник. СПб., 2006.
5. Налоги и налогообложение: Учебное пособие для вузов / Под. ред. И.Г. Русаковой, В.А. Кашина. М., 1999.
6. *Oberson, X.* International taxation of artists & sportsmen. Genève, 2009.

ОСОБЕННОСТИ 3D МОДЕЛИРОВАНИЯ ПРИ ПРОВЕДЕНИИ АВТОДОРОЖНОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ

М. В. Медюшко

ИСПОЛЬЗОВАНИЕ СКАНИРОВАНИЯ В РАССЛЕДОВАНИИ ДОРОЖНО- ТРАНСПОРТНЫХ ПРОИСШЕСТВИЙ

Ввиду постоянно возрастающих объемов работ по автотехническим экспертизам, необходимостью увеличения производительности труда экспертов-автотехников, повышения достоверности экспертных исследований и сокращения сроков их производства, целесообразно производить автотехнические экспертизы с использованием современного оборудования для 3D моделирования.

В программно-аппаратный комплекс расследования дорожно-транспортных происшествий (далее – ДТП) входит 3D сканер, который