

К ВОПРОСУ О ПОНЯТИЙНОМ АППАРАТЕ КОРПОРАТИВНОГО НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ

Лещенко Я. А., Белорусский государственный университет

Научный руководитель: А. М. Михаловский

В последние годы мировое сообщество уделяет особое внимание вопросам корпоративного налогового планирования и обязанности организаций уплачивать налоги в том государстве, в котором они осуществляют основную деятельность.

При обсуждении данных вопросов понятия «налоговое планирование», «налоговая оптимизация», «налоговая минимизация», «уклонение от уплаты налогов» зачастую используются как синонимы, означающие *незаконную* деятельность организаций по уменьшению размера уплачиваемых налогов. Негативную оценку получают при этом и не запрещенные законодательством действия налогоплательщиков по уменьшению сумм налогов, подлежащих уплате.

По нашему мнению, **налоговое планирование** – это составная часть финансово-хозяйственной деятельности плательщиков, представляющая собой совокупность стадий, как непосредственно направленных на уменьшение сумм уплачиваемых налогов, перенос момента уплаты налогов и определения налоговой базы, признание доходов, ускорение признания расходов и получение иных налоговых выгод, так и являющихся подготовительными, заключительными, оценочными.

Налоговая оптимизация является ключевым этапом налогового планирования и представляет собой законные действия, непосредственно направленные на снижение налогового бремени, в частности на уменьшение уплачиваемых налогов, перенос момента определения налоговой базы и момента уплаты налогов, признания доходов, ускорение признания расходов.

Таким образом, *в ряде случаев понятия налогового планирования и налоговой оптимизации являются взаимозаменяемыми*. Однако налоговое планирование как явление значительно шире налоговой оптимизации, так как включает в себя деятельность по подготовке, осуществлению и завершению использования конкретных методов облегчения налогового бремени плательщика.

Понятие **налоговой минимизации** включает в себя как законные, так и незаконные действия налогоплательщика.

При рассмотрении законной минимизации следует отметить, что это понятие значительно уже, чем понятия налоговой оптимизации и налогового планирования, так как включает в себя лишь действия, направленные на уменьшение сумм уплачиваемых налогов.

Незаконная же налоговая минимизация представляет собой родовое понятие для обозначения действий налогоплательщика, направленных на снижение налогового бремени и нарушающих нормы законодательства.

По нашему мнению, термин «минимизация» в наибольшей степени подходит для определения общей деятельности налогоплательщика по уменьшению сумм уплачиваемых налогов как законной, так и незаконной, так как не несет в себе ни положительной, ни отрицательной оценки такой деятельности, а отражает прежде всего ее цель.

Уклонение от уплаты налогов представляет собой нелегальные действия налогоплательщика, направленные на снижение уплачиваемых сумм налогов. Именно уклонение является видом незаконной минимизации, за который предусмотрена административная или уголовная ответственность.

Полагаем, что правильное использование терминов «налоговое планирование» и «налоговая оптимизация» в значении законных действий налогоплательщиков выступает необходимым условием соблюдения прав физических лиц и организаций на использование всех предоставленных им законом льгот.

ТРАНСФЕР ТЕХНОЛОГИИ ПРОИЗВОДСТВА В ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

*Лобанов В. А., Академия управления при Президенте Республики
Беларусь*

Научный руководитель: канд. юрид. наук, доцент А. Ю. Амельчя

Современный этап развития экономических отношений определяется существенным ростом роли науки и техники в общественном производстве. Качество применяемых в производстве товаров технологий выступает одним из основных факторов экономического развития любого государства. Необходимость внедрения инновационных технологий в производственные процессы дала толчок развитию хозяйственных отношений между субъектами, которые разработали или являются владельцами технологий производства, и теми субъектами, которые обладают средствами производства и имеют возможность применения данных технологий. Широкое распространение получило такое явление, как трансфер технологий.

Стоит отметить, что понятием технологии производства белорусский законодатель не оперирует. В гражданском обороте под технологией производства понимается набор специальных мер, приемов и способов, направленных на изготовление товара, соответствующего определенному стандарту качества. При этом вся совокупность данных мер, приемов и способов фиксируется в специальной документации, описывающей все соответствующие условия и требования. Аналогичным по смыслу и содержанию и закрепленным в законодательстве Республики Беларусь является понятие секрета производства (ноу-хау). В то же время точного определе-