

СЕКЦИЯ 3. ПРОБЛЕМЫ ГАРМОНИЗАЦИИ РЕАЛИЗАЦИИ И ЗАЩИТЫ СУБЪЕКТИВНЫХ ПРАВ В СФЕРЕ ФИНАНСОВЫХ И ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОТНОШЕНИЙ

ТЕНДЕНЦИИ ГАРМОНИЗАЦИИ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА В РАМКАХ ЕАЭС

Григорьева Елена Николаевна,

доцент кафедры экономики предпринимательства и права Института повышения квалификации и переподготовки экономических кадров учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет» (г. Минск), кандидат юридических наук, доцент
bir-helen@yandex.ru

В соответствии со ст. 8 Конституции Республика Беларусь признает приоритет общепризнанных принципов международного права и обеспечивает соответствие им законодательства. Данное конституционное положение развивается в ст. 5 Налогового кодекса Республики Беларусь, в которой подчеркивается приоритет общепризнанных принципов международного права и вступивших в законную силу для Беларуси международных договоров, а также соответствие им национального налогового законодательства.

На международном уровне в соответствии с п. 3 ст. 1 Устава ООН устанавливается прямая обязанность членов осуществлять сотрудничество в разрешении международных проблем в наиболее важных областях, в том числе экономической.

Что касается регионального сотрудничества, то направленность действия в Союзном государстве Беларуси и России на унификацию, а затем создание единого унифицированного законодательства, в том числе и налогового, а также единых принципов взимания налогов, зафиксировано в ст. 20 и ст. 27 Договора о его создании. В Концепции формирования Единого экономического пространства закреплена гармонизация принципов налогообложения. Вопросам правового регулирования налоговых отношений посвящены ст.ст. 71, 72, 73 Договора о ЕАЭС. Пункт 3 статьи 71 Договора о ЕАЭС уполномочивает государства-члены определять направления, формы и порядок осуществления гармонизации законодательства в отношении налогов, которые оказывают влияние на взаимную торговлю, для недопущения нарушения условий конкуренции и непрепятствования свободному перемещению товаров, работ, услуг на национальном уровне или на уровне Союза.

Значение приоритета общепризнанных принципов международного права, в числе которых принцип гармонизации, кратно возраста-

ет в связи с интенсивной интеграцией белорусского государства в мировое экономическое пространство, развитием его отношений с ЕС, активным участием в региональных интеграционных процессах, в частности ЕАЭС, а также с направленностью действия его на реализацию концепции устойчивого развития. Национальной стратегией устойчивого социально-экономического развития Республики Беларусь с 2015 г. до 2030 г. определен вектор развития региональных отношений белорусского государства в направлении углубления экономической интеграции в рамках ЕАЭС путем либерализации рынка услуг и капиталов, развития общего финансового рынка, гармонизации и совершенствования общего законодательства.

Таким образом, значение принципа гармонизации законодательств государств-участниц ЕАЭС в области налогообложения для национальных интересов белорусского государства не подвергается сомнению, а его сущность, содержание, перспективы и эффективность реализации требуют теоретико-правового осмысления. В данном контексте интересен опыт гармонизации налогового законодательства стран ЕС.

Правовое регулирование налогов на территории ЕС во многом определяется сложившимися подходами к проведению интеграционной политики и выбором наиболее эффективных правовых средств достижения целей, установленных в учредительных договорах. В этой связи А.А. Шакирьянов к тенденциям развития современного европейского налогового права относит продолжающийся процесс разграничения полномочий в области налогов между государствами-членами и институтами ЕС, расширение компетенции Союза в сфере прямого налогообложения, укрепление роли судебной системы ЕС, передача налогового суверенитета в пользу Сообщества [1].

К принципам, оказывающим непосредственное влияние на налоговые правоотношения в рамках ЕС, принято относить: во-первых, принцип субсидиарности, который лежит в основе соотношения полномочий институтов ЕС и государств-членов; во-вторых, принцип гармонизации; в-третьих, принцип недискриминации по признаку гражданства (государственной принадлежности). Особенность правовой регламентации налоговых отношений в ЕС состоит в том, что в ее основу положен принцип гармонизации налогового законодательства государств-членов, реализуемый в процессе создания и применения различных правовых форм, в которые облакаются нормы интеграционного права [2, с. 68].

Реализация принципа гармонизации осуществляется посредством применения двух специфических для белорусского права мето-

дов: позитивной и негативной интеграции. Данные понятия не определяются в актах законодательства, однако они – авторское представление о юридических процессах и являются доктринальными и общепризнанными в рамках науки европейского права. Сущностная особенность позитивной интеграции заключается в принятии институтами ЕС нормативных правовых актов, направленных на гармонизацию национальных налоговых законодательств. Негативная интеграция означает установление запретов на определенные виды действий, противоречащих общей политике ЕС, и осуществляется посредством запретительных норм в договорах и актах институтов ЕС и запретительных решений Европейского Суда [3, с. 670–671], поэтому специальные принципы европейского налогового права выступают в форме прямых запретов, превалируют в настоящее время и являются наиболее эффективными. Специальные принципы налогового права ЕС являются производными от общего принципа запрета дискриминации. К ним относятся: запрет на введение каких-либо обязательных платежей, заменяющих таможенную пошлину; запрет на дискриминацию товаров и услуг одного государства-члена на территории другого государства-члена путем дополнительного (по сравнению с местным) налогообложения [3, с. 655]. В настоящее время опыт интеграционной политики ЕС в сфере регулирования фискальных отношений показывает положительный эффект устранения двойного налогообложения в сфере взимания косвенных налогов. О чем свидетельствует, в том числе, и практика Европейского суда. В тоже время сохраняются существенные различия на национальных уровнях в области взимания прямых налогов, которые являются «прямым интересом» каждого отдельного государства как основного источника доходной части государственного бюджета. Опыт ЕС свидетельствует о трудностях формирования полностью унифицированной налоговой системы союза, прежде всего вследствие наличия особенностей национальных экономик, интересов и приоритетов экономической политики государств-участников [5, с. 879].

Позитивный опыт ЕС в области интеграции косвенного налогообложения перенимается и странами-участниками ЕАЭС. Так, следует согласиться с мнением П.В. Алексеева в том, что в настоящее время процесс гармонизации налогообложения (как косвенного, так и прямого) стран ЕАЭС находится лишь на начальном этапе [5, с. 879]. Однако и сегодня наблюдается положительная динамика: во-первых, действует правило устранения двойного налогообложения в отношении НДС, который взимается по принципу страны назначения; во-вторых, унифицировано таможенное законодательство. Таким обра-

зом, полагаем, что следующим этапом на пути реализации принципа гармонизации налоговых отношений будет унификация налогового законодательства в сфере взимания акцизов, унификация налоговых систем стран-участниц ЕАЭС, установление единых правил правового регулирования налогового администрирования и мониторинга путем поэтапного принятия Налогового кодекса Таможенного союза.

Библиографические ссылки

1. Шакирьянов, А.А. Правовые средства избежания двойного налогообложения / А. А. Шакирьянов [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс. Россия / ЗАО «КонсультантПлюс». – М., 2018.
2. Толстопятенко, Г.П. Европейское налоговое право. Сравнительно-правовое исследование / Г. П. Толстопятенко. – М. : НОРМА, 2001. – 336 с.
3. Европейское право. Право Европейского Союза и правовое обеспечение защиты прав человека: учеб. для вузов / Л. М. Энтин [и др.]; под ред. Л.М. Энтина. – М. : Норма, 2005. – 960 с.
4. Баев, С.А. Правовое регулирование избежания двойного налогообложения в отношениях между Российской Федерацией и государствами Европейского Союза : автореф. дис. ...канд. юрид. наук : 12.00.14 / С. А. Баев ; Московский гос. институт международных отношений (ун-т) МИД России. – М., 2007. – 24 с.
5. Алексеев, П.В. Принципы и направления налоговой гармонизации государств-членов Евразийского экономического союза / П. В. Алексеев // Экономика и предпринимательство. – 2017. – № 2. – С. 877–881.

ПРЕДЪЯВЛЕНИЕ ПРОКУРОРОМ ИСКА (ЗАЯВЛЕНИЯ) В ЭКОНОМИЧЕСКИЙ СУД КАК ФОРМА РЕАЛИЗАЦИИ ОБЩЕНАДЗОРНЫХ ПОЛНОМОЧИЙ

Данилевич Анатолий Александрович,
заведующий кафедрой уголовного процесса и прокурорского надзора
Белорусского государственного университета (г. Минск),
кандидат юридических наук, профессор
krym_praces@bsu.by

Участие прокурора в хозяйственном процессе представляет собой специфическую форму государственного влияния на соблюдение законности в хозяйственной деятельности. Эта форма соответствует принципам правовой государственности и рыночной экономики. Правильное, основанное на законе использование права на обращение с иском (заявлением) в экономический суд и квалифицированное поддержание исковых требований представляет собой эффективное средство пресечения и устранения нарушений законности в экономической сфере, в деятельности как органов государственной власти, управления и контроля, так и субъектов предпринимательской деятельности.