

Лещенко, С.К. Международно-правовые акты в налоговой сфере и проблемы судебной защиты субъектов международных налоговых отношений /С.К. Лещенко // Использование международных правовых актов при реализации индивидуальных прав, свобод и законных интересов граждан в национальном законодательстве и право на судебную защиту в Беларусь: проблемы и перспективы: материалы междунар. науч.-практ. конф. Минск, 24 апр. 2008 г./редкол.: П.П. Миклашевич [и др.]. – Минск, 2008. – С. 83-84.

## **МЕЖДУНАРОДНО-ПРАВОВЫЕ АКТЫ В НАЛОГОВОЙ СФЕРЕ И РОЛЬ СУДЕБНЫХ ОРГАНОВ В ИХ РЕАЛИЗАЦИИ**

**С.К.Лещенко,**

*доцент кафедры финансового права и правового регулирования хозяйственной деятельности Белорусского государственного университета, кандидат юридических наук*

В Республике Беларусь активно развивается налоговое право, стремительно растет массив национального и наднационального налогового законодательства. Как правило, международные акты в сфере налогообложения основной целью имеют согласование пределов налоговых юрисдикции стран, с тем чтобы, достигая экономической нейтральности налоговых систем, расширять международное сотрудничество, а также устанавливать законодательные препятствия для уклонения от уплаты налогов в международном масштабе.

Систему международных актов в сфере налогообложения составляют: двусторонние международные соглашения об избежании двойного налогообложения доходов и имущества; специальные соглашения об избежании двойного налогообложения; международные акты, регламентирующие налоговое администрирование; многосторонние акты, в частности соглашения о принципах взимания косвенных налогов.

Важную роль играют международные акты, подписанные в рамках Евразийского экономического сообщества (ЕврАзЭС) (Договор об учреждении Евразийского Экономического Сообщества от 10 октября 2000 г.; соглашения о Таможенном союзе от 5 января 1995 г. и 20 января 1995 г.; Договор об углублении интеграции в экономической и гуманитарной областях от 29 марта 1996 г., Договор о Таможенном союзе и Едином экономическом пространстве от 26 февраля 1999 г.). В настоящее время ЕврАзЭС является локомотивом экономической интеграции на пространстве СНГ, объединяющим Республику Беларусь, Российскую Федерацию, Казахстан, Кыргызстан, Таджикистан, Узбекистан. Ключевая цель ЕврАзЭС - создание Единого экономического пространства, где проводится согласованная налоговая, денежно-кредитная, валютно-финансовая, торговая и таможенная политика, обеспечивающая свободное движение товаров, услуг, капиталов и рабочей силы.

Первым шагом является формирование Таможенного союза, что предполагает гармонизацию налогового законодательства и проведение единой налоговой политики. В Договоре о Таможенном союзе и Едином экономическом пространстве от 26 февраля 1999 г. применительно к налоговым отношениям содержатся следующие положения. Стороны предпринимают необходимые усилия для устранения на своих территориях

Представляется, что для гармонизации налогового законодательства может быть полезен положительный опыт Европейского Союза в создании Единого экономического пространства. Учитывая различия налогового законодательства стран ЕС, было решено отказаться от идеи полной гармонизации налогов, а отдать приоритет негативной интеграции, которая представляет собой установление запретов на определенные действия государств-членов, противоречащие политике ЕС<sup>1</sup>. Несмотря на то что исследователи отводят негативной интеграции лишь вспомогательную роль в функционировании европейской правовой системы<sup>2</sup>, большую роль в процессе сближения налоговых систем государств - членов ЕС играют решения Суда Европейских Сообществ, действующего в Люксембурге<sup>3</sup>, принимаемые в порядке преюдициальной процедуры по запросам национальных судебных органов.

Деятельность Суда ЕС во многом схожа с работой такого органа судебной системы Республики Беларусь, как Конституционный Суд. Именно поэтому Суд ЕС называют квазиконституционным судебным органом<sup>4</sup>. В правовой литературе отмечают, что «модель действий Суда европейских сообществ... может быть соотнесена с нашим национальным механизмом, который используется при осуществлении конституционного контроля за действующим законодательством»<sup>5</sup>. Положительный опыт Суда ЕС дает основание предполагать, что на современном этапе, когда еще не создан Суд Евразийского Экономического Сообщества<sup>6</sup>, Конституционный Суд Республики Беларусь может сыграть значительную роль в развитии и совершенствовании национального налогового законодательства, в создании базы для гармонизации налогового законодательства в рамках ЕврАзЭС.

## Resume

It is justified the conclusion of the necessity of the use of the positive experience of the European Union in the creation of the joint economic environment in whole and in harmonization of the taxes in particular, in functioning of the Euroasian economic community. It is noted the problems of bringing of the tax legislation of the Republic of Belarus in accordance with the Treaty of 26 February 1999 "On tax unity and Joint economic environment". It is considered the role of the Constitutional Court of the Republic of Belarus in the solution of the mentioned along with other analogous issues.

---

<sup>1</sup> Европейское право. Право Европейского Союза и правовое обеспечение защиты прав человека: учебник для вузов / рук. авт. колл. и отв. ред. д.ю.н., проф. Л.М.Энтин. - 2-е изд., пересмотр, и доп. - М.: Норма, 2005. - С. 670.

<sup>2</sup> Smit, Daniel S. Capital movements and direct taxation: the effect of non-discrimination principles / Daniel S. Smit // EC TAX REVIEW. - 2005. - № 3. - П. 139; Stahl, Kristina. Free movement of capital between Member States and third countries / Kristina Stahl // EC TAX REVIEW. - 2004. - № 2. - П. 56; Пистоне, П. Проблемы становления европейского международного налогового права / П.Пистоне // Актуальные проблемы финансового права Республики Беларусь, России, Украины / отв. ред. д-р юрид. наук, проф. УрГЮА Д.В.Винницкий. - СПб.: Изд. Дом С.-Петерб. гос. ун-та, Изд-во юрид. фак. СПбГУ, 2006. - С. 351-367.

<sup>3</sup> Суд Европейских Сообществ рассмотрел большое количество налоговых дел. Примерами могут служить: дело Ленд (ECJ 15 July 2004, C-315/02 Lenz [2004] ECR I-7063); дело Манинен (ECJ 7 September 2004, C-319/02 Manninen [2004] ECR I-74771); дело Холбек (Official Journal of the European Union. C-155 of 7.07.2007, P. 3. C-175/05Holbock).

<sup>4</sup> Витвицкая, О. Право Европейского Союза / О.Витвицкая, Г.Горнинг. - СПб.: Питер, 2005. - С. 52.

<sup>5</sup> Каменкова, Л.Э. Судебный механизм защиты равенства прав граждан в европейском законодательстве (аспект позитивной дискриминации) / Л.Э.Каменкова, Л.О.Мурашко // Вестн. Конституц. Суда Респ. Беларусь. - 2006. -№ 1.-С. 208.

<sup>6</sup> В соответствии с Соглашением между СНГ и ЕврАзЭС о выполнении Экономическим Судом СНГ функций суда Евразийского Экономического Сообщества от 3 марта 2004 г. (ст. 1) Экономический Суд СНГ временно, до формирования Суда Евразийского Экономического Сообщества, является органом, который обеспечивает единообразное применение Договора, других действующих в рамках ЕврАзЭС международных договоров и решений органов ЕврАзЭС. Однако в практике Суда еще не возникали налоговые споры, поскольку он наделен полномочиями по толкованию лишь решений Межгосударственного Совета и Интеграционного Комитета ЕврАзЭС, направленных на внешнюю регламентацию.