

соответствующие договоры. Так, например, положения п. 5.1 ст. 78 Бюджетного кодекса РФ не устанавливают запрет приобретения получателем субсидии за счет полученных бюджетных средств иностранной валюты (за исключением установленных случаев), а предписывают включать соответствующий запрет в договор о предоставлении субсидии.

Таким образом, нормативная регламентация общественных отношений по предоставлению субсидий в соответствующем договоре не только конкретизируется, но и дополняется выражением в нем обязательных правил поведения сторон, строгое соблюдение которых обеспечивается мерами государственного принуждения.

Исходя из изложенного, договор о предоставлении субсидии, заключаемый на основании и во исполнение нормативных правовых актов, выполняет также функцию по регулированию данных общественных отношений. При этом договорные нормы не являются правовыми нормами, поскольку распространяются на ограниченный круг лиц и рассчитаны на однократное применение. Соответственно, средства договорного регулирования отношений по предоставлению субсидии находятся в подчиненном положении по отношению к нормативному регулированию в механизме правового регулирования.

Серов Ю. А.

ВОПРОСЫ ПРАВОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ НАЛОГОВЫХ ОТНОШЕНИЙ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВОЙ ЭКОНОМИКИ

Серов Юрий Александрович, магистрант Белорусского государственного университета, г. Минск, Беларусь, jurijserov@gmail.com

Научный руководитель: канд. юрид. наук, доцент Лещенко С. К.

1. Отличительной тенденцией развития общественных отношений на современном этапе является цифровая трансформация, которая становится вызовом для действующей системы нормативного регулирования как в публично-правовой, так и в частноправовой сферах. Ярким примером переплетения их граней выступают налоговые отношения, одновременно направленные на удовлетворение фискальных интересов государства и объективно не совпадающие с частными имущественными интересами плательщиков. На почве этих противоречий цифровизация физических процессов и связей нивелирует имеющиеся в активе законодателя классические механизмы налогообложения.

2. В составе налоговых отношений условно можно выделить материальную и процессуальную части. В рамках первого уровня налогообложение оказывает влияние на цифровую экономику, обозначая своей задачей налоговую квалификацию новых явлений виртуальной реальности и пытаясь решить вопросы о наличии плательщика, объекта обложения, налоговой базы и других элементов. На втором уровне происходит взаимодействие плательщиков и государства по поводу налоговых прав и обязанностей. Обеспечение их реализации невозможно без

влияния на налогообложение релевантных цифровых технологий, применяемых налоговыми администрациями.

3. Ключевым вызовом для традиционных налоговых отношений является перенос объектов налогообложения в цифровую среду, при том что некоторые из них не имеют аналогов за ее пределами.

Во-первых, возникает проблема налогообложения цифрового бизнеса. Он представлен непосредственно IT-сектором, а также электронной коммерцией, использующей цифровые технологии для выстраивания бизнес-процессов в иных отраслях. В результате обнаруживаются сложности в определении юрисдикции, на территории которой оказываются цифровые услуги и появляется налогооблагаемая прибыль. Транснациональные корпорации прибегают к агрессивному налоговому планированию, недобросовестно используя действующие международные соглашения об избежании двойного налогообложения и перенаправляя доходы в оффшорные зоны, где исключительно для таких целей вне их основной деятельности создаются специальные дочерние компании, не требующие физического присутствия. С целью разрешения данных вопросов по инициативе Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) был предложен план по противодействию BEPS (размыванию налогооблагаемой базы и перемещению прибыли), намерение о присоединении к которому Республика Беларусь официально обозначила в 2021 г.

Во-вторых, в экономику внедряются цифровые активы, ценность которых подтверждается так называемыми токенами – записями в цифровом блокчейн-реестре. Токены могут быть платежными (криптовалюты), утилитарными (для доступа к товарам и услугам) или инвестиционными (цифровые ценные бумаги). В отдельную категорию выделяют невзаимозаменяемые NFT-токены. Несмотря на то, что Декретом Президента Республики Беларусь от 21 декабря 2017 г. № 8 «О развитии цифровой экономики» определены базовые подходы к обороту токенов как объектов сделок, они действуют лишь в Беларуси, а потому свойство цифровых знаков свободно обращаться вне государственных юрисдикций порождает вопросы о легальности происхождения заграничных доходов. Кроме того, в отличие от операций с токенами-объектами сделок, на практике все чаще возникают вопросы их использования в качестве средства платежа, выплаты заработной платы и иных вознаграждений.

4. Основываясь на обозначенных тенденциях, налоговые органы активнее встраиваются в систему электронного правительства, в рамках которого Министерством по налогам и сборам реализуется Стратегия развития налоговых органов Республики Беларусь на 2021–2023 гг.

Продолжается автоматизация налогового администрирования, включая предоставление пользователям электронных сервисов, размещенных на официальных ресурсах МНС (личный кабинет плательщика и мобильное приложение, е-НДС иностранного лица, онлайн-проверка сертификата налогового резидентства и т. д.). Важным шагом станет расширение префайлинга, связанного с предварительным автоматическим заполнением

деклараций плательщика и выработкой механизмов начисления сумм налогов на основании имеющихся в налоговом органе сведений еще до обращения заинтересованного лица.

Обновляются формы налогового мониторинга и контроля, что обусловливается развитием таких автоматизированных информационных систем, как «Расчет налогов», «Учет доходов физических лиц», «Контрольная работа», «Учет счетов фактур», АИС контроля кассового оборудования. Вместе с тем постоянно совершенствуются механизмы автоматизированного обмена информацией с налоговыми службами других государств.

Таким образом, на сегодняшний день вопросы правового регулирования налоговых отношений следует рассматривать в тесной взаимосвязи налогообложения цифрового бизнеса, цифровых активов с развитием электронных систем налогового администрирования и контроля.