

Беларусь. По нашему мнению, лицензирование данного вида деятельности является необходимым, поскольку профессия подразумевает наличие особых навыков для нахождения индивидуального подхода к каждому клиенту. При этом психотерапевтическая деятельность не является обязательной для лицензирования в Республике Беларусь.

На наш взгляд, разрешением указанных вопросов будут выступать создание единого перечня лицензионных видов деятельности на территории Евразийского экономического союза (ЕЭС), а также возможность создания лицензий, которые имели бы правовую силу на всей территории ЕЭС.

Бурак Н. И.
О ПОНЯТИИ НАЛОГОВОЙ ОПТИМИЗАЦИИ
В ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Бурак Никита Игоревич, студент 4 курса Гродненского государственного университета им. Янки Купалы, г. Гродно, Беларусь, burak_nikita@outlook.by

Научный руководитель: доктор юрид. наук, доцент Хилюта В. В.

Экономика Республика Беларусь носит социально ориентированный рыночный характер. Вполне очевидно, что обеспечение идеи социального государства оказывает повышенную налоговую нагрузку на субъектов хозяйствования. Налогообложение должно быть справедливым и экономически обоснованным, поскольку для стабильного существования общества необходим баланс между развитием субъектов хозяйствования и удовлетворением нужд социального государства. По этой причине законодатель предоставляет плательщикам разнообразие налоговых режимов.

Следует сказать, что понятие налоговой оптимизации используется практиками в сфере налогового права. Тем не менее определение налоговой оптимизации не нашло себе места в законодательстве Республики Беларусь, поэтому могут быть проблемы с классификацией тех или иных действий субъектов хозяйствования при уменьшении ими своего налогового бремени.

Несмотря на отсутствие в законодательстве определения налоговой оптимизации, существует отсылка на характеристики налоговой оптимизации со стороны государственных органов. Так, комментарий Министерства по налогам и сборам «О мониторинге правоприменительной практики налоговых органов положений пункта 4 статьи 33 Налогового кодекса Республики Беларусь» (далее – комментарий) содержит разъяснения значимой при налоговой оптимизации нормы права, а именно ст. 33 Налогового кодекса Республики Беларусь (далее – НК).

В комментарии указывается, что в налоговой оптимизации не должен присутствовать признак искусственности, лишения хозяйственного и экономического смысла. Это прослеживается в намерениях получить экономическую выгоду не в результате оптимизации процессов реальной предпринимательской или иной деятельности, а путем подмены: цели, экономического содержания происходящих бизнес-процессов; истинной мотивации всех сторон сделки; характера взаимоотношений и условий

сотрудничества. Таким образом, налоговая оптимизация возможна лишь в законодательно установленных рамках, дополняемых правоприменительной практикой. Противоположным явлением налоговой оптимизации, с помощью которого возможно раскрыть последнюю, является уклонение от уплаты налогов, сборов. Объективная сторона такого правонарушения состоит из деяний по сокрытию или умышленному занижению налоговой базы, а также уклонению от представления или внесения заведомо ложных сведений в налоговую декларацию (расчет). Следует сказать, что правонарушения в виде сокрытия и занижения налоговой базы совершаются именно под прикрытием понятия налоговой оптимизации.

Нельзя не упомянуть, что снизить количество правонарушений в сфере налогообложения, связанных с незаконной деятельностью под видом налоговой оптимизации, поможет упрощение налогового законодательства.

Таким образом, налоговая оптимизация характеризуется естественной (разумной) природой, имеющей хозяйственный и экономический смысл. При налоговой оптимизации плательщик меняет режим и (или) порядок налогообложения, а не подменяет характер совершаемых им сделок. Конечно, плательщик может подстроить свою деятельность под другой налоговый режим, однако он не должен для этого совершать мнимые и (или) притворные сделки. Именно добросовестность, экономическая целесообразность и законность характеризуют налоговую оптимизацию плательщика.

Предлагаем дополнить п. 2 ст. 13 НК подпунктом: *«налоговая оптимизация – законные действия плательщика, направленные на изменение режима и (или) порядка налогообложения с целью минимизации налоговой нагрузки в случаях, предусмотренных законодательными актами»*. Представляется также разумным дополнить п. 1 ст. 21 НК следующим подпунктом: *«в случаях и в порядке, предусмотренных настоящим Кодексом, плательщик имеет право выбора режима и (или) порядка налогообложения»*.

Считаем необходимым внести вышеназванные изменения в налоговое законодательство в целях более эффективного регулирования общественных отношений, возникающих в связи с налоговой оптимизацией. Соответствующее дополнение законодательства, а также дальнейшее научное развитие теории налоговой оптимизации обеспечит плательщикам дополнительные гарантии в реализации их прав, свобод и законных интересов.

Глотов И. А.

К ВОПРОСУ О ЮРИДИЧЕСКОМ РЕГУЛИРОВАНИИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ КРИПТОВАЛЮТЫ В ПРАВОВОМ ПОЛЕ ГЕРМАНИИ

*Глотов Илья Алексеевич, студент 3 курса Балтийского федерального университета имени Иммануила Канта, г. Калининград, Россия,
ilya.glotov.russian@gmail.com*

Научный руководитель: доктор юрид. наук, доцент Саленко А. В.

Публикация в 2009 г. технического документа Сатоши Накамото «Bitcoin: A Peer-to-Peer Electronic Cash System» описала принципы работы