

сти получения налогоплательщиками «необоснованной налоговой выгоды» при выплате завышенных процентов российской организацией-заемщиком в пользу «сестринской» иностранной организации или физического лица-нерезидента РФ, выступающих в долговом обязательстве заимодавцами.

Правила недостаточной капитализации закреплены помимо налогового законодательства Российской Федерации в законодательстве Республики Казахстан и Республики Таджикистан, однако находятся на разных ступенях развития. В связи с изложенным в налоговом законодательстве государств-членов ЕврАзЭС предлагается выработать гармонизированные правила недостаточной капитализации, основанные на единой методике определения предельного размера процентов, относимых к расходам по налогу на прибыль (корпоративного налогу). И эти гармонизированные правила недостаточной капитализации должны быть закреплены в налоговом законодательстве всех государств – членов ЕврАзЭС.

## **ОСНОВНЫЕ ПРОБЛЕМЫ АНТИОФШОРНОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ**

***М. А. Тимонина***

*Белорусский государственный университет*

Как известно, появление оффшорных зон обусловлено естественным стремлением хозяйствующих субъектов перенести центр прибыли в наиболее благоприятную налоговую юрисдикцию. Однако сегодня, в условиях глобализации бизнеса и роста числа транснациональных корпораций, на которые приходится более 70 % мировой торговли, у наших государств возникает острая необходимость всеми способами уменьшить отток капитала из страны за счет ограничений возможностей налогового планирования. Как известно, одним из наиболее эффективных инструментов читаются оффшорные компании.

В России регулирование данного вопроса началось в 2008 г., когда в ст. 284 НК РФ было закреплено понятие «оффшорных зон» в целях установления ограничений для применения ставки 0 % по дивидендам, получаемыми российскими компаниями от иностранных компаний.

Республика Беларусь пошла другим путем – ввела оффшорный сбор. Он был введен с января 2000 г. Указом Президента Республики Беларусь от 14.01.2000 № 17 «О введении оффшорного сбора». В настоящее время порядок взимания оффшорного сбора установлен главой 24 Налогового Кодекса Республики Беларусь от 29.12.2009 № 71-З.

Плательщиками оффшорного сбора признаются белорусские организации и белорусские индивидуальные предприниматели – резиденты Республики Беларусь.

Анализируя положения главы 24 НК Республики Беларусь можно сделать вывод, что введение оффшорного сбора по своей сути является налоговой дискриминацией хозяйственных операций с субъектами так называемых «оффшорных зон».

Стоит также обратить внимание и на установление перечня оффшорных зон. Так, в Российской Федерации он устанавливается Министерством финансов Российской Федерации (на сегодняшний день действует приказ Министерства финансов РФ от 13 ноября 2007 г. № 108н), а в Республике Беларусь – Указом Президента РБ (на сегодняшний день действует Указ Президента Республики Беларусь от 25 мая 2006 г. № 353 «Об утверждении перечня оффшорных зон»).

Итак, антиоффшорное регулирование в Российской Федерации и Республике Беларусь различно и требует существенных доработок в соответствии с международным опытом, а также с учетом рекомендаций таких организаций как ОЭСР и IАТТ. Это обусловлено тем, что международное давление на оффшорные зоны будет наиболее заметным только в тандеме с эффективными национальными нормами антиоффшорного правового регулирования.

## **К ВОПРОСУ О ВОЗМОЖНОСТИ ПРАВОПРЕЕМСТВА АДМИНИСТРАТИВНОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ПРИ РЕОРГАНИЗАЦИИ**

***Г. И. Войтович***

*Белорусский государственный экономический университет*

Реорганизация юридических лиц является самостоятельным гражданско-правовым институтом, направленным на изменение субъектного состава в хозяйственном обороте.

Основополагающим признаком реорганизации является правопреемство. Законодатель, говоря о правопреемстве, не конкретизирует, какие именно права и обязанности могут переходить от одного юридического лица к другому в порядке правопреемства при реорганизации. Особый интерес вызывает правопреемство в рамках административных правоотношений в части возможности перехода к правопреемнику обязанности нести административную ответственность.

Законодательная позиция по предложенному вопросу весьма однозначна. Она закреплена в ст. 4.8 Кодекса Республики Беларусь об адми-