

Литература

1. Динамика численности экономически активного населения // Официальный сайт Национального статистического комитета Республики Беларусь [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <http://belstat.gov.by/homep/ru/specst/labor1.php>. — Дата доступа: 24.03.2011.
2. Социально-экономические показатели // Официальный сайт Национального статистического комитета Республики Беларусь [Электронный ресурс]. — Режим доступа: http://belstat.gov.by/homep/ru/indicators/doclad/2011_3/2.pdf. — Дата доступа: 24.03.2011.
3. Новости экономики // Белорусский экономический портал [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <http://ekonomika.by/ekonomika-rb/dannie-sluzhb-zanyatosti-ne-pokazatel-bezrobotitsi-v-strane>. — Дата доступа: 25.03.2011.
4. Вынужденная неполная занятость // Белорусский информационный портал Date.BS [Электронный ресурс]. — Режим доступа: http://news.date.bs/society_218925.html. — Дата доступа: 25.03.2011.
5. Скрытая безработица в Минске // Белорусская информационная компания [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <http://belapan.com/news/economy/>. — Дата доступа: 25.03.2011.

Механизм устранения двойного налогообложения в Республике Беларусь

*Кузьменкова С. В., студ. III к. БГЭУ,
науч. рук. Верезубова Т. А.,
канд. эк. наук, доц.*

Развитие международных экономических отношений подразумевает создание государством эффективной системы налогообложения международных операций. Одним из негативных факторов в данной области является международное двойное налогообложение, возникающее вследствие распространения налоговой юрисдикции двух и более государств в отношении одного объекта налогообложения и многократно увеличивающее налоговую нагрузку. Устранение двойного налогообложения является приоритетной задачей правового регулирования международных налоговых отношений, так как служит созданию благоприятных условий для привлечения иностранных инвестиций, репатриации доходов, полученных за рубежом, расширяя возможности международного сотрудничества.

Избежание двойного налогообложения может осуществляться на двух уровнях: на уровне международных договоров об избежании двойного налогообложения и на уровне национального законодательства в виде односторонних мер, которые применяют государства. Международные соглашения об избежании двойного налогообложения, действующие для Беларуси, как правило, основываются на Типовой конвенции Организации экономического сотрудничества и развития (Model Tax Convention OECD) [1, с. 41].

В настоящее время сотрудничество Республики Беларусь с мировым экономическим сообществом все более расширяется, требуются более активные поиски выходов отечественных предприятий на зарубежные рынки. В настоящее время действует 61 соглашение, в том числе с семью странами Республика Беларусь связана соглашениями в качестве правопреемника бывшего СССР. Такие соглашения играют важную роль в борьбе с недобросовестной налоговой конкуренцией и в обеспечении информационного взаимодействия по выявлению недобросовестных налогоплательщиков.

Односторонние методы избежания двойного налогообложения обычно отражены в национальных законах и подзаконных нормативно-правовых актах. Их структура и сфера применения полностью зависят от политической воли законодателя. Но каждый из используемых методов устранения международного двойного налогообложения на практике имеет определенные преимущества и недостатки (Таблица 1).

Таблица 1

Преимущества и недостатки методов устранения
международного двойного налогообложения

Метод	Преимущество	Недостаток
Освобождения	Уменьшение налогооблагаемой базы; Уплата налога у источника; Обеспечение беспристрастности в отношении импорта капитала.	Сокращение налоговых поступлений в бюджет; Возможность проведения международных налоговых арбитражных операций; Нарушение беспристрастности в отношении экспорта капитала.
Кредита (вычета)	Уменьшение налоговых обязательств на сумму уплаченных за рубежом налогов; Распространение только на фактически уплаченные за рубежом налоги; Обеспечение беспристрастности в отношении экспорта капитала.	Увеличение налоговой нагрузки при различных ставках налогов; Расчет исхода из совокупного дохода; Нарушение беспристрастности в отношении импорта капитала.

Источник: [2, с. 73].

Вышеизложенное доказывает, что устранение двойного налогообложения через соответствующий механизм полностью не происходит. Такая ситуация возникает в результате того, что страны-партнеры применяют различные подходы к устранению международного двойного налогообложения. В связи с этим формирование механизма устранения международного двойного налогообложения в современных условиях экономического развития страны должно обеспечиваться организационными процедурами. Целесообразно активизировать процессы международного обмена налоговой информацией.

Кроме того, при устранении международного двойного налогообложения в процессе налогового взаимодействия Республики Беларусь с зарубежными странами требуется проведение системы налогообложения внешнеэкономической деятельности страны в соответствие с общепринятыми в мировой практике принципами и условиями построения налоговых систем и с современными особенностями развития национальной экономики. Это обуславливает необходимость создания одинаковых налоговых режимов для одних и тех же видов доходов иностранного и отечественного происхождения при одновременной дифференциации налоговых льгот с учетом определенных предпочтений [2, с. 74]. Такое сочетание нацелено, с одной стороны, на корректировку налоговой нагрузки (например, путем дифференцированного подхода к выбору методов устранения двойного налогообложения), а с другой — на обеспечение привлечения инвестиционного (как иностранного, так и республиканского) капитала и репатриации отечественных доходов, полученных за рубежом. Поэтому необходимо дополнить некоторые соглашения об избежании двойного налогообложения нормами национального законодательства. Вместе с тем, поскольку пересмотр и дополнение соглашений — сложный и длительный процесс, следует также ввести в национальное законодательство нормы, приближающие его к общепринятым в других странах.

Литература

1. Лещенко, С. К. Правовой механизм устранения двойного налогообложения / С. К. Лещенко // Промышленно-торговое право. — 2008. — № 6. — с. 38–52.
2. Чечко, А. П. Устранение международного двойного налогообложения в Республике Беларусь: современные подходы и рекомендации по совершенствованию / А. П. Чечко // Вестник БГЭУ. — 2009. — № 3. — С. 69–74.