

2. Воронина, З.И. Применение судами Российской Федерации Некрасов, И.А. Применение иностранного права судами РФ: общая характеристика и значимость / И.А. Некрасов // Актуальные проблемы российского права. – 2007. – № 1. – С. 710–715.

3. Егоров, А.В. Теория сравнительного правоведения / А.В. Егоров. – М.: Проспект, 2019. – 288 с.

4. Марченко, М.Н. Сравнительное правоведение. Общая часть : учебник для юридических вузов / М.Н. Марченко. – М. : ЗЕРЦАЛО, 2001. – 560 с.

5. Петрова Е.И. Основания применения иностранного права и проблемы квалификации юридических понятий в судебной практике Е.И. Петрова // Социальное и пенсионное право. – 2005. – № 2. – С. 30 – 34.

УДК 341.241.8:347.74

ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ МЕЖДУНАРОДНОГО ДВОЙНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Карнейчик А.Д., Корневкая Е.Д.

Витебский государственный университет имени П.М. Машерова

Развитие экономических отношений в области международного права подразумевает собой создание государством высокоэффективной системы налогообложения международных операций. Одним из негативных факторов является международное двойное налогообложение. Устранение данной проблемы является одной из важнейших задач правового регулирования в международном праве.

Материалами данного исследования являются Налоговый кодекс Республики Беларусь, а также Закон Республики Беларусь "О налогах на доходы и прибыль". Методологическую основу исследования составили такие методы познания, как анализ, синтез, обобщение научных данных по теме исследования.

Двойное налогообложение является проблемой международного характера. Оно определяется как ситуация, когда один и тот же субъект облагается налогами относительно одно и того же объекта в двух и более государствах за один и тот же период времени. Субъекты налогообложения – физические и юридические лица, которые имеют юридическое отношение к нескольким странам. Под объектами в свою очередь понимаются доход, прибыль, расход, имущество или иное обстоятельство, факт наличия которых является одним из оснований возникновения обязанности уплаты налога.

Большинство государств имеют налоговые правила, которые регулируют налоговый режим для своих резидентов, работающих за границей и иностранных лиц, действующих в стране. В разных странах существуют неодинаковые налоговые системы, однако в то же время должно существовать сходство и взаимопонимание между ними.

Если рассматривать правовое регулирование двойного налогообложения на примере Российской Федерации и Республики Беларусь, можно сделать вывод о том, что формой реализации законодательства на международной арене являются международные договоры и соглашения. Российская Федерация подписала со многими государствами соглашения об избежании двойного налогообложения. В настоящее время действует более 70 международных конвенций и договоров. Вместе с этим продолжают действовать соглашения, подписанные с Правительством СССР.

В Российской Федерации модернизация налогообложения ведется с помощью деятельности Международного валютного фонда, поэтому особое внимание внутри страны уделяется не проблеме избежания двойного налогообложения, а перестройке структуры системы налогового управления. Международные соглашения об избежании двойного налогообложения, которые применяются на территории Российской Федерации, входят в систему права данного государства.

В сравнении с Российской Федерацией в Республике Беларусь до 2004 года белорусским налоговым законодательством было закреплено положение о возможности избежания двойного налогообложения в одностороннем порядке. Таким образом, в ст.5 Закона Республики Беларусь от 20 декабря 1991 года «О налогах и сборах, взимаемых в бюджет Республики Беларусь» содержалась система избежания двойного налогообложения в одностороннем порядке. Этот нормативно-правовой акт закреплял принцип единичной уплаты налога, то есть один объект может облагаться налогом одного вида один раз за соответствующий финансовый период [1].

После того, как вступил в силу Налоговый кодекс Республики Беларусь и были внесены изменения в налоговое законодательство ситуация изменилась. Исследование ныне действующего законодательства позволяет сделать вывод о том, что возможность применения односторонних мер по избежанию двойного налогообложения в Беларуси отсутствует. В Общей части Налогового кодекса Республики Беларусь о том, как избежать двойного налогообложения не сказано. Однако в ст.6.1 Закона Республики Беларусь «О налогах на доходы и прибыль» говорится о том, что фактически уплаченные в соответствии с законодательством другого государства суммы налога на прибыль в отношении дохода, полученного из-за рубежа, не зачитываются при уплате налога на прибыль в Республике Беларусь, если не предусмотрено международным договором [2]. Из этого следует вывод о том, что до 2004 года применялось несколько путей избежания двойного налогообложения, а именно международные соглашения и односторонние меры в соответствии с законодательством. Но после 2004 года Республика Беларусь исключила возможность применения односторонних мер по избежанию двойного налогообложения.

Одним из общих путей решения проблемы двойного налогообложения Российской Федерации и Республики Беларусь является налоговый зачёт. Его так же использует ряд европейских стран. Зачёт происходит в соответствии с утвержденным порядком и в случаях, установленных внутренним налоговым законодательством Российской Федерации. Доходы, полученные

российской организацией от источников за её пределами, учитываются при определении ее налоговой базы в полном объеме с учетом расходов, произведенных как в самом государстве, так и за рубежом. То есть, если доходы, которая получила российская организация за пределами государства в предыдущих налоговых периодах, не были учтены ею при уплате налога на прибыль в России, то уплата не приводит к двойному налогообложению. В Республике Беларусь метод налогового зачёта комбинируется с методом исключения. Этот метод предполагает полную передачу прав на заимствование доходов в страну. Если все доходы национального резидента из источников за рубежом исключаются из налоговой базы, то результатом является отсутствие двойного налогообложения.

Проблема двойного налогообложения является существенным вопросом в международном праве. Для разрешения столь тяжёлой проблемы необходимо находить компромиссы, следствием чего будет являться подписание как можно больше международных налоговых соглашений. Полагаем, что Республике Беларусь для сокращения случаев двойного налогообложения необходимо создать единый нормативно-правовой акт, который закреплял бы понятие, основные положения и методы решения данной проблемы.

Список использованных источников

1 Алексахина Т.С. Проблемы двойного налогообложения // Бел.журн. междунар. права и междунар. Отношений. 2001. № 4 С. 44-48.

2 Налоговый кодекс Республики Беларусь (Общая часть): принят Палатой представителей 15 ноябр. 2002 г.: одобр. Советом Респ. 2 дек. 2002 г. [Электронный ресурс] // Нац. правовой Интернет- портал. Режим доступа: <[http://www.pravo.by / webnpa/text.asp?RN=Hk0200166](http://www.pravo.by/webnpa/text.asp?RN=Hk0200166)>.Дата доступа: 23.04.2019.

3 О налогах на доходы и прибыль: Закон Респ. Беларусь от 22 дек. 1991 г. № 1330-XII [Электронный ресурс] // Нац. правовой Интернет- портал. Режим доступа: <<http://www.pravo.by/webnpatext.asp?r=NaN&RN=V19101330>>.Дата доступа: 23.04.2019.

УДК 347.78:004.738.5

К АКТУАЛЬНЫМ ПРОБЛЕМАМ ОХРАНЫ АВТОРСКИХ ПРАВ В СЕТИ ИНТЕРНЕТ

Климов Е.А., Берёзко Д.В.

Витебский государственный университет имени П.М. Машерова

Актуальность темы исследования обусловлена тем фактором, что в последнее время огромное количество исков направляются в международные суды по вопросам защиты авторских прав, подпадающих под правовое регулирование Закона об авторском праве в цифровую эпоху (Digital Millennium