

6. Бочков, А.А. Современное государство и право в условиях цифровой реальности / Право. Экономика. Психология. Научно-практический журнал Витебский государственный университет имени П.М. Машерова. – 2019. – №1(13). – С. 3–8.

7. Демичев, Д.М. Общая теория права: учебное пособие / Д.М. Демичев, А.А. Бочков. – Минск: Высшая школа, 2019. – 480 с.

ИЗБЕЖАНИЕ МЕЖДУНАРОДНОГО ДВОЙНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В РАМКАХ МЕЖГОСУДАРСТВЕННЫХ ОБЪЕДИНЕНИЙ ПУТЕМ РАЗВИТИЯ И ГАРМОНИЗАЦИИ ПРАВОВЫХ СИСТЕМ СТРАН-УЧАСТНИЦ

Д.М. Воронов

Ключевые слова: двойное налогообложение, избежание двойного налогообложения, налоговая нагрузка, гармонизация национальных правовых систем, налоговый кодекс, экономический союз.

Одним из основных современных вопросов налогового права является международное двойное налогообложение, которое возникает по итогам введения в отношении одного и того же дохода (капитала) сопоставимых налогов несколькими государствами с одного и того же налогоплательщика [1].

Данная ситуация является следствием несогласованности налоговых механизмов государств, которые претендуют на распространение своей юрисдикции на один и тот же объект налогообложения, в связи с одновременным наличием у субъекта юридических отношений с государством резидентства и экономических отношений в стране, являющейся источником дохода.

При этом общая налоговая нагрузка субъекта, может существенно превысить размер налогов, подлежащих исчислению с аналогичных финансово-хозяйственных операций на территории отдельного государства, что является весомым сдерживающим фактором при осуществлении внешнеэкономической деятельности.

Устранение данного негативного явления является одним из значимых направлений развития как национальных, так и наднациональных правовых систем в целях создания благоприятных условий для ведения международного бизнеса и притока инвестиций в национальные экономики.

В современных условиях глобализации принятие отдельными государствами односторонних мер, направленных на избежание двойного налогообложения, зачастую не способно в полной мере исключить данное негативное явление.

Наиболее эффективное устранение проблемных вопросов, в том числе, в сфере налогообложения, возможно на наднациональном уровне путем

создания объединений государств на основе их общих интересов, которому сопутствует гармонизация и унификация национального законодательства.

Основополагающим базисом для такого объединения является экономика, в связи с чем, на настоящий момент, большинство государств входит в состав различных экономических образований.

Примерами наиболее известных экономических объединений являются: Европейский союз (ЕС), Североамериканская зона свободной торговли (НАФТА), Европейская Ассоциация свободной торговли (ЕАСТ), Азиатско-Тихоокеанское экономическое сотрудничество (АТЭС), МЕРКОСУР – экономическое объединение стран Латинской Америки, Сообщество развития Юга Африки (САДК), Западноафриканский экономический и валютный союз (ЮЭМОА), Южно-азиатская ассоциация регионального сотрудничества (СААРК), Андское сообщество.

Рассматривая интеграционные процессы на постсоветском пространстве необходимо отметить такие объединения как Союзное государство Республики Беларусь и Российской Федерации (далее – Союзное государство) и Евразийский экономический союз (далее – ЕАЭС), включающий Армению, Беларусь, Казахстан, Киргизию и Россию.

Создание единого экономического пространства, а также единой правовой системы, является ключевой целью Союзного государства, для достижения которой, необходимо, в том числе, сближение налогового законодательства, переход к единой налоговой политике и, в последующем, принятие Налогового кодекса Союзного государства.

Существенным стимулом к дальнейшему совместному развитию и сближению налогового законодательства Республики Беларусь и Российской Федерации является принятие 4 ноября текущего года Высшим государственным советом Союзного государства 28 интеграционных программ.

В целях реализации достигнутых договоренностей в рамках Союзного государства в ближайшей перспективе подлежит рассмотрению и принятию более 400 нормативных правовых актов и соглашений между государствами, среди которых запланировано заключение между Республикой Беларусь и Российской Федерацией международных договоров для установления общих принципов обложения косвенными налогами, а также внедрения системы их администрирования [2].

Одной из основных целей ЕАЭС является формирование единого рынка, для достижения которой необходимо устранить барьеры между государствами, в том числе, связанные с вопросами излишнего налогообложения.

Договором о Евразийском экономическом союзе от 29.05.2014 (далее – Соглашение) установлено, что страны-участницы определяют направления, формы, а также порядок осуществления гармонизации законодательства в отношении налогов, оказывающих влияние на взаимную торговлю, включая сближение ставок акцизов и совершенствование системы взимания налога на добавленную стоимость во взаимной торговле [3].

Консультативным комитетом по налоговой политике и администрированию при Евразийской экономической комиссии осуществляется на постоянной основе мониторинг налогового законодательства стран – участниц, по итогам которого в Соглашение и национальное законодательство государств – членов внесен ряд изменений.

В рамках ЕАЭС достигнут достаточно высокий уровень согласованности налогового законодательства стран-участниц по вопросу взимания на территории ЕАЭС косвенных налогов. Ведется активная работа для нормативного разрешения проблемных вопросов также и в части избежания двойного налогообложения прямыми налогами.

Таким образом согласованное поступательное развитие правовых систем государств, являющихся членами экономических объединений, в направлении гармонизации и унификации является одним из наиболее эффективных способов устранения двойного налогообложения субъектов хозяйствования в ходе осуществления ими внешнеэкономической деятельности.

Список использованных источников:

1. Glossary of tax terms [Electronic resource]: OECD. - Mode of access: <http://www.oecd.org>. - Date of access: 01.11.2021.
2. Латухина, К. Союз России и Беларуси: утверждены 28 союзных программ / К. Латухина // Российская газета [Электронный ресурс]. – 2021. – Режим доступа: <http://www.rg.ru> – Дата доступа: 05.11.2021.
3. Договор о Евразийском экономическом союзе [Электронный ресурс]: [заключен в г. Астане 29.05.2014 г.] // Консультант Плюс. Беларусь / ООО «Юр-Спектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2021.

ОБ ОПРЕДЕЛЯЮЩЕЙ СУТИ АДМИНИСТРАТИВНО-ПРАВОВЫХ СРЕДСТВ В СФЕРЕ БОРЬБЫ С НЕЗАКОННЫМ ОБОРОТОМ НАРКОТИКОВ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

М.Н. Гуминский

Ключевые слова: правовые средства, административно-правовые средства, особенности, незаконный оборот наркотиков.

Исследование особенностей содержания административно-правовых средств в области борьбы с незаконным оборотом наркотиков должно базироваться на устоявшихся в общей теории права концепциях о понимании «правового средства». Так, согласно подходу С.С. Алексеева, «правовые средства представляют собой нормы права, индивидуальные предписания и веления, договоры, средства юридической техники, все другие инструменты регулирования, рассматриваемые в единстве характерного для них