

МЕЖДУНАРОДНОЕ ДВОЙНОЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ: ВОЗНИКНОВЕНИЕ И ПУТИ ЕГО УСТРАНЕНИЯ

О.А. Михальченко, 3 курс

*Научный руководитель – Е.М. Бельчина, ст. преподаватель
Белорусский государственный аграрный технический университет*

В настоящее время мировая экономика находится в процессе интеграции международных финансово-хозяйственных связей и расширения внешнеэкономической деятельности между государствами. Воздействие этих процессов непосредственным образом влияет на внешнеэкономическую деятельность Республики Беларусь. На данном этапе в нашей республике происходит расширение внешнеэкономических связей с иностранными государствами, что приводит к увеличению объёмов международной торговли и углублению процессов интернационализации капитала. В такой ситуации возникает проблема различий в условиях налогообложения на территориях государств, где осуществляются международные сделки, которые приводят к неоднократности обложения налогами одних и тех же доходов или субъектов внешнеэкономической деятельности. Подобная ситуация приводит к возникновению международного двойного налогообложения, которое происходит тогда, когда один и тот же доход или собственность попадают под налоговую юрисдикцию более чем одной страны.

При возникновении двойного налогообложения происходит конфликт интересов между государством, которое стремится получить максимальную сумму налогов в бюджет, и нерезидентами, осуществляющими деятельность на территории этого государства, которые хотят получить максимальную чистую прибыль от своей деятельности. Поэтому для урегулирования этого конфликта необходимо устранять проблему международного двойного налогообложения, которая имеет ряд негативных последствий. Она влечёт за собой увеличение налоговой нагрузки на нерезидентов, что может привести к нецелесообразности экономической деятельности в государстве резидентства, а это, в свою очередь, повлечёт за собой проблему инвестирования экономики, уменьшение поступления иностранных инвестиций, а также сокращение рабочих мест для населения государства.

Исходя из этого, устранение международного двойного налогообложения с целью создания наиболее благоприятных социально-экономических условий в государстве является актуальной проблемой для всех государств и, в том числе, для Республики Беларусь является.

Изучение опыта международной практики показало, что существуют следующие процедуры избежания двойного налогообложения:

- односторонние меры по устранению двойного налогообложения, предусмотренные в национальном налоговом законодательстве;
- двусторонние межправительственные договоры и конвенции по вопросам налогов и избежания двойного налогообложения;
- многосторонние соглашения аналогичного характера.

Проведенные исследования позволили установить, что Республика Беларусь использует систему двусторонних межправительственных договоров и конвенций об устранении двойного налогообложения. Так, данные договоры заключены более чем с 60 государствами. Эти соглашения построены, главным образом, на модели Конвенции по налогам на доход и капитал (OECD Model Tax Convention), разработанной Организацией экономического сотрудничества и развития [1].

Для эффективного устранения международного двойного налогообложения необходимо чётко определить механизм налогового регулирования, основой которого является определение места обложения дохода, которое может быть рассмотрено с позиции резиденства или территориальности. Республика Беларусь, как и многие развивающиеся страны, использует гибридную схему взимания налогов: по принципу резиденства – со своих налогоплательщиков-резидентов и по принципу территориальности – со всех доходов, полученных на территории республики [2]. Следовательно, если страна-нерезидент использует такую же схему взимания налогов, то возникает ситуация двойного налогообложения одного и того же дохода (имущества) нерезидента, полученного (находящегося) в Республике Беларусь, т.е. нерезидент будет нести полную налоговую обязанность перед бюджетом своего государства и частичную – перед бюджетом Республики Беларусь.

Исходя из этого, возникает необходимость усовершенствования механизма устранения международного двойного налогообложения. В решении этого вопроса необходимо взаимодействие Республики Беларусь с государствами-партнёрами по избежанию этой проблемы, путём выработки единых подходов в регулировании условий налогообложения и принципов устранения международного двойного налогообложения. Для эффективного регулирования этого явления необходимо также определить метод избежания двойного налогообложения. Модель Конвенции Организаций экономического сотрудничества и развития предусматривает два варианта решения данной проблемы:

- 1) метод освобождения, при котором доход, облагаемый в стране – источнике его возникновения, не включается в налогооблагаемую базу в стране его резиденства;
- 2) метод налогового кредита, при котором налог, уплаченный в стране-источнике, принимается к вычету из суммы налога, которая подлежит уплате в стране резиденства.

Анализируя соглашения об избежании двойного налогообложения, заключённые Республикой Беларусь, было установлено, что в большинстве случаев используется метод налогового кредита.

Для Республики Беларусь в условиях финансово-экономического кризиса устранение проблемы международного двойного налогообложения является приоритетным, поэтому создаются все условия для создания благоприятного налогового климата для привлечения иностранных инвесторов, что осуществляется посредством либерализации экономики.

Несомненно, решение этой проблемы требует усовершенствования. Для этого необходимо использовать комплексное применение всех принципов и методов устранения международного двойного налогообложения, в целях наиболее эффективного регулирования этого явления. Это позволит государству стать более привлекательным для международного бизнеса, что даст возможность инвестирования в инфраструктуру государства и повысит налоговые поступления. Однако применение только односторонних мер не достаточно для полного устранения этой проблемы, так как они не смогут учесть все особенности других национальных систем налогообложения. В свою очередь, применение одновременно международных соглашений и односторонних мер по устранению двойного налогообложения создаст наиболее благоприятные условия для экономической деятельности иностранных государств в Республике Беларусь, и, как следствие, способствует улучшению экономической ситуации внутри страны.

Подводя итог нашему исследованию, можно сделать вывод о том, что устранение международного двойного налогообложения является актуальной проблемой для Республики Беларусь, которая требует усовершенствования, путём комплексного применения всех механизмов избежания

двойного налогообложения, которые должны быть закреплены как законодательно, так и в международных соглашениях.

Список использованных источников

1. Избежание двойного налогообложения / С.В. Овсейко. – Минск: Регистр, 2008. – 180 с.
2. Налогообложение в международной экономической практике: основы организации международного налогообложения: учебное пособие / Е.Ф. Киреева – Минск: БГЭУ, 2006. – 231 с.