

СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ РЕЗИДЕНТОВ ОТ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКИХ ОПЕРАЦИЙ

О.В. Голец

Брестский государственный технический университет (Беларусь)

Каждое государство стремится защитить свой внутренний рынок товаров и услуг путем введения различного рода ограничений, применяемых для защиты своих интересов. В экономически развитых странах существуют сложные системы налогообложения внешнеэкономической деятельности, от которых в значительной степени зависит эффективность ВЭД этих стран. Для анализа и оценки потерь при уплате различных налогов, многие из которых выступают в скрытой форме и маскируются в общей сумме издержек при определении цены товара или стоимости сделки, необходимо не только знать налоговое законодательство, но и уметь правильно истолковывать и применять существующие в нем нормы, скидки, льготы, исключения и т.д.

Поэтому в состав всех крупных международных организаций включают службы, которые занимаются вопросами международного налогового планирования, разрабатывают направления и методы деятельности данной компании, минимизирующие общую сумму налоговых обязательств [1, с. 24].

При налогообложении внешнеэкономической деятельности организаций обычно используют два подхода. Первый основан на критерии территориальной привязки. Согласно этому подходу каждая страна облагает налогами только те доходы, которые связаны с деятельностью, осуществляемой на ее территории. Доходы, извлекаемые гражданами и фирмами этой страны за пределами ее территории, к налогообложению в этой стране не привлекаются и в состав облагаемых доходов граждан и фирм не включаются. При реализации этого подхода на практике возникают серьезные трудности, которые заключаются в выборе разных критериев для определения территориальной привязки отдельных видов международной коммерческой деятельности и доходов, которые с ней связаны [2, с. 254].

Второй подход основывается на резидентстве налогоплательщика. Исходя из этого подхода всякий налогоплательщик, признаваемый резидентом данной страны, подлежит налогообложению в ней по всем своим доходам из всех источников, в том числе и зарубежных. Статус резидента устанавливается законодательством определенного государства, по нормам, различающимся в отношении граждан и корпораций. Если первые получают статус резидента в той или иной стране в соответствии со своим гражданством, по месту своего постоянного проживания или по другим подобным критериям, то для юридических лиц их принадлежность определяется, исходя из места их регистрации, места осуществления основной деятельности или других подобных критериев [2, с. 255].

При данном подходе возможность возникновения противоречий между странами также существует:

- страны могут пользоваться разными понятиями о принадлежности налогоплательщиков;
- каждое государство изымает или старается изымать налог на своей территории с доходов своих налогоплательщиков, которые реализуют свою продукцию, товары и услуги на территории других стран и, следовательно, получают там свой доход, таким образом пополняя свои золотовалютные запасы.

В основном, страны в налоговой политике сочетают оба подхода, а именно: на основе неограниченной налоговой ответственности, когда облагают своих физических и юридических лиц, зарегистрированных на своей территории по всей совокупности их доходов и на основе ограниченной налоговой ответственности, когда облагают любые доходы и деятельность иностранных физических и юридических лиц, если доходы и деятельность образуются и осуществляются на их территории.

В использовании резидентского принципа заинтересованность проявляют государства с развитой экономикой, так как этот принцип позволяет облагать налогами все существенные доходы ТНК, деятельность которых ведется в нескольких странах. Принцип территориальности, как правило, характерен для стран, где образуются доходы ТНК – импортеров капитала. Экспорт доходов из этих стран в виде процентов, дивидендов, роялти обычно влечет применение налогов на репатриацию.

Право налогового суверенитета и оба вышеназванных принципа приводят к эффекту международного двойного налогообложения.

Таким образом, принимая во внимание, что доходы от внешнеэкономической деятельности – это составная часть общего результата хозяйственной деятельности предприятия, при их определении необходимо учитывать такие особенности, как: денежные средства, из которых формируются доходы от ВЭД, поступают в иностранной и национальной валюте; часть валютных

средств в соответствии с законодательством должна быть продана государству с компенсацией в национальной валюте; величина дохода от ВЭД зависит от курсовой разницы, т.е. изменения курса национальной валюты по отношению к иностранной.

Перечень ссылок:

1. Киреева Е. Ф. *Налогообложение в международной экономической практике: основы организации международного налогообложения* : учеб. пособие / Е. Ф. Киреева. – Минск : БГЭУ, 2015. – 335 с.

2. *Налоговые льготы. Теория и практика применения* : монография для магистрантов, обучающихся по программам направления «Финансы и кредит» / под ред. И. А. Майбурова, Ю. Б. Иванова. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2014. – 487 с.

СТІЙКІСТЬ ТРАНСФОРМАЦІЙ ФОРМ КАПІТАЛУ В УМОВАХ ГЛОБАЛЬНОЇ НЕСТАБІЛЬНОСТІ

І.В. Гонтарева, д.е.н., професор

Харківський національний економічний університет імені Семена Кузнеця

За методологією Світового банку структура національного багатства представлена співвідношенням природно-ресурсного, фізичного та людського капіталів [1]. Кожний з цих форм капіталу може проявлятися в різних формах. У тому числі: природно-ресурсний капітал у формах рекреаційного, земельного або корисних копалин; фізичний капітал – засобів праці, технологій, виробничої та побутової інфраструктури; людський капітал – психофізіологічної, інтелектуальної і соціальної. При стійкому розвитку усі три форми капіталу повинні відтворюватися в циклі: виробництво – розподіл – обмін – споживання (рис. 1).

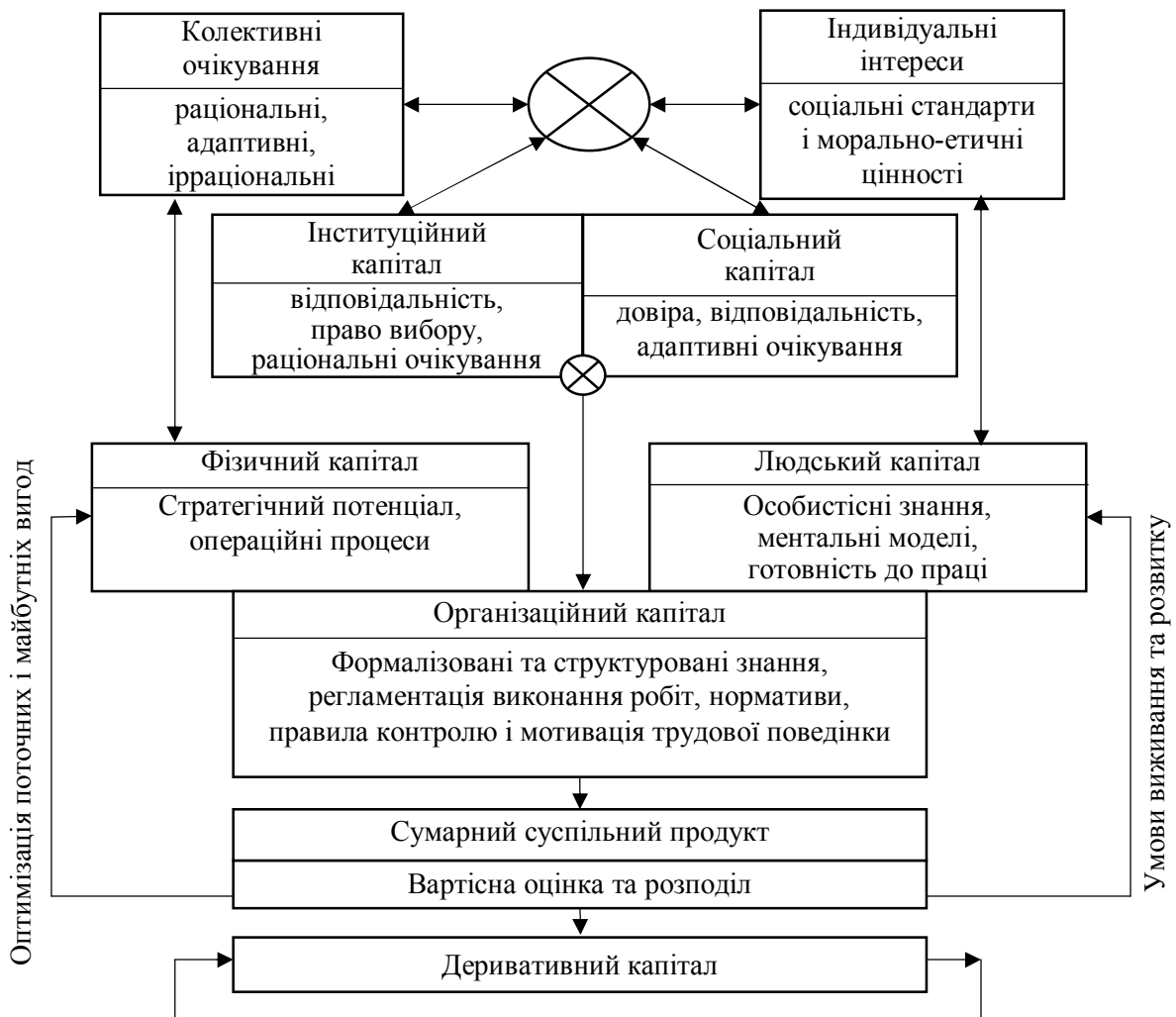


Рисунок 1. Структурна модель трансформаційних зв'язків капіталу