

ИСТОЧНИКИ МЕЖДУНАРОДНОГО НАЛОГОВОГО ПРАВА

Понятие «источник права» в юридической науке, как правило, употребляется в двух аспектах — материальном и формальном. Под материальными источниками права понимают материальные условия жизни общества. Формальные источники права — это те формы, в которых находят свое отображение нормы права.

Традиционно признают следующие формы источников международного налогового права:

- международные договоры;
- международные обычаи;
- решения и постановления международных организаций, которые принимаются в пределах их компетенции и не противоречат основным принципам международного права;
- внутренние законы, если они относятся или касаются вопросов международного общения и не противоречат его принципам. Они превращаются в нормы международного права в случае признания их такими со стороны других государств;
- судебные прецеденты как международных судов, так и национальных судов, если решения последних относятся к вопросам международного общения и удовлетворяют общепризнанным нормам международного права.

Наиболее значимыми и многочисленными источниками международного налогового права являются разнообразные международные налоговые договоры (соглашения). Анализ практики международного общения государств позволяет выделить несколько основных видов международных договоров (соглашений), которые так или иначе касаются вопросов налогообложения. Нужно в то же время отметить, что договоры в налоговой сфере часто существенно отличаются целями их заключения и предметом (вопросам, которые подлежат урегулированию), уровнем нормативности и порядком применения.

Договоры по вопросам взаимоотношений государств, в которых кроме других регулируются отдельные налоговые вопросы, обычно включают те двусторонние и многосторонние международные договоры (соглашения), которые заключаются с целью регуляции целого комплекса разных вопросов, в том числе и связанных с налогообложением. Чаще всего такие договоры непосредственно касаются основных аспектов экономического сотрудничества государств, а также вопросов, связанных с установлением между ними дипломатических и консульских отношений. Подобные договоры могут быть четырех типов:

- а) соглашения относительно основ взаимоотношений между двумя государствами;
- б) торговые и таможенные договоры;

в) соглашения относительно установления дипломатических и консульских отношений;

г) соглашения, которые определяют принципы взаимоотношений международных организаций со странами их базирования.

Завершая рассмотрение источников международного налогового права следует отметить, что определение их в конкретных международно-правовых отношениях зависит от субъективного фактора, в частности, воли сторон этих правоотношений. В гражданских кодексах многих стран записано, что стороны имеют право отступать от положений актов гражданского законодательства и регулировать свои отношения на собственное усмотрение. Однако заключенные договоры не должны противоречить главным принципам любых источников права — моральным принципам общества, международного сотрудничества.

Литература

1. Бечко, П.К. Основы налогообложения: учеб. пособие / П.К. Бечко, О.А. Захарчук. — Киев: Центр учеб. лит., 2009. — 168 с.

2. Толстопятенко, Г.П. Европейское налоговое право: сравнительно-правовое исследование / Г.П. Толстопятенко. — М.: НОРМА, 2001. — С. 2—12.

*Д.М. Демичев, д-р юрид. наук, профессор
БГЭУ (Минск)*

КОНСТИТУЦИОННО-ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ОТНОШЕНИЙ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Экономическая система Республики Беларусь определяется закрепленными в Основном Законе страны формами собственности, принципами производства и распределения общественного продукта при активной организующей роли государства.

В соответствии со ст. 13 Конституции Республики Беларусь в нашей стране закрепляется два вида собственности: государственная и частная. Государство предоставляет всем равные права для осуществления хозяйственной и иной деятельности, кроме запрещенной законом. В Республике Беларусь установлен единый (регистрационный) для всех субъектов порядок начала хозяйственной деятельности, а вмешательство органов государственной власти в деятельность субъектов хозяйствования запрещается, кроме случаев, оговоренных законом.

Кроме того, в законодательстве Республики Беларусь закреплен перечень объектов, которые не подлежат разгосударствлению и приватизации. На конституционном уровне закреплено положение о том, что ряд природных объектов — недра, воды и леса — находятся в исключительной собственности государства, а земли сельскохозяйственного