

Развитие на базе государственного землевладения крупнотоварных предприятий разных организационно-правовых форм собственности и параллельное развитие мелкотоварных личных подсобных и фермерских хозяйств на базе частной и смешанной (своя плюс арендуемая) собственности на землю свидетельствуют о демократичности белорусского варианта земельных отношений и его высокой надежности в деле устойчивого обеспечения продовольственной и социальной безопасности нашей страны. Ведущую роль в ее создании играет имеющийся в республике большой потенциал государственной собственности на сельскохозяйственные угодья. Это позволяет более грамотно и эффективно строить сильную, социально ориентированную экономику рыночного сельского хозяйства.

Л и т е р а т у р а

1. Конституция Республики Беларусь 1994 г. (с изм. и доп.). — Минск: Амалфея, 2003.
2. Гусаков, В.Г. Всею основа — разумная целесообразность / В.Г. Гусаков // Хозяин. — 2003. — № 10.
3. Гусаков, В.Г. XXV лет поиска истины: сб. трудов / В.Г. Гусаков. — Минск: ИАЭ НАН Беларуси, 2003.
4. Краткий биографический очерк и библиография трудов В.Г. Гусакова (к 50-летию со дня рождения и 25-летию научной и творческой деятельности). — Минск: ИАЭ НАН Беларуси, 2003.
5. *Трейси, М.* Сельское хозяйство и продовольствие в экономике развитых стран / М. Трейси. — СПб.: Экон. шк., 1995.
6. *Назаренко, В.И.* Продовольственная безопасность России: проблемы и пути решения / В.И. Назаренко // Белорус. экон. журн. — 2006. — № 4.
7. *Кивейша, Е.И.* Землевладение и землепользование / Е.И. Кивейша // Белорус. экон. журн. — 2001. — № 4.

Е.Ф. Куреева,

доктор экономических наук, доцент

МЕЖДУНАРОДНОЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ: ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ В СОВРЕМЕННОЙ ЭКОНОМИКЕ

Предисловие

Организация национальных налоговых систем с учетом рыночных отношений, усиление интеграционных процессов, вхождение стран в региональные экономические группировки — все это предъявляет к управлению налоговыми отношениями новые требования. Развитие экономической интеграции и глобализация экономики не только приводят к изменению структуры мирохозяйственных связей, но и вызывают объективную необходимость в

сближении финансовых инструментов регулирования экономических процессов путем гармонизации национальных налоговых систем. В настоящее время сформировать глобальную гармонизированную налоговую систему нереально, настолько неоднородна мировая экономика. На практике вопросы налоговой гармонизации рассматриваются только в рамках региональной экономической интеграции. В то же время существенное влияние налоговой составляющей на движение товарных потоков и создание благоприятного налогового климата для привлечения иностранных инвестиций предполагает создание правовой основы международного налогообложения. Организация международного налогообложения относится к недостаточно разработанным проблемам теории налогообложения. К наиболее известным исследованиям в данной области относятся труды зарубежных и отечественных ученых: Р.Л. Дернберга, В.А. Кашина, А.Н. Козырина, П.Х. ЛиндERTA, М. Пebro, И.Г. Русаковой, С.Ф. Сутырина, Б.Н. Топорина и др. Определение теоретических основ международного налогообложения позволило выделить ключевую проблему исследования — особенности организации налогового механизма в условиях глобализации мировой экономики и процессов экономической интеграции [2].

Основная часть

Активную роль в распределительном механизме современной экономики играют инструменты, связанные с движением денежной формы стоимости, среди которых определяющее значение имеют налоги как рычаги не только внутригосударственного, но и межтерриториального перераспределения национального дохода. В современных условиях в связи с резко возросшими масштабами торговли и производства, динамизмом и глобализацией экономики, изменением ее структуры, процессами интеграции суверенных государств и интернационализации денежных потоков особенно возросло значение налоговых методов.

Глобализация мировой экономики, интеграционные процессы, появление международных корпораций создают условия для единообразного подхода в формировании налоговых систем, которые учитывают мировой теоретический и практический опыт, сложившиеся мирохозяйственные процессы, мобильность капиталов и средств производства.

Каждое государство на определенном этапе развития вырабатывает свои формы налоговых отношений в зависимости от уровня экономического развития, стратегии государственного развития, национальных и отраслевых особенностей. Налоговая политика является одной из наиболее острых проблем современного государства, а ее разработка требует учета всех факторов, как внутренних, так и внешних. Национальная налоговая политика государства, политический строй, уровень развития экономических отношений — модель национальной экономики, на которую ориентировано государство. К *внешним* факторам, оказывающим существенное влияние на форми-

рование самостоятельной налоговой политики, относятся степень открытости национальной экономики, уровень участия государства в региональных экономических группировках, количество международных обязательств в сфере государственных финансов.

Важнейшим фактором, определяющим тенденции налогообложения в развитых государствах, является глобализация мировой экономики. Переход субъектов хозяйствования к экономической системе, в которой основным критерием эффективности производства становится стоимость ресурсов, обусловил как ускоренные темпы экономического развития, так и выбор страны-резиденции, которой отдано преимущество на удержание налогов. Интеграция национальных экономик, всемирная конкуренция за инвестиции, обеспечение конкурентоспособности собственного производителя на внутреннем и внешних рынках также относятся к условиям, прямо влияющим на налогообложение.

Глобальный характер экономики и локальный (внутренний) процесс формирования национальной налоговой системы создают серьезные противоречия между внутренними интересами государства как основного субъекта налоговых отношений и его внешнеэкономической политикой. Налоговая политика любого государства в условиях глобализации и интеграционных процессов строится во взаимосвязи и под определенным влиянием налоговых реформ, проводимых крупными торговыми и экономическими партнерами этого государства. Национальные налоговые системы должны обеспечить выполнение общегосударственных функций как путем эффективного наполнения государственного бюджета, так и регулированием экономических процессов. Становясь активным участником международной торговли, вступая в различного рода экономические группировки, государство берет на себя обязательства по поддержанию и осуществлению межгосударственной экономической политики, где организация налоговых отношений занимает ведущее место.

В настоящее время действует множество разнообразных форм организации налоговых отношений как в пределах отдельного государства (свободные экономические зоны, оффшорные и таможенные зоны, регионы со специальным налоговым режимом и т.д.), так и на территориях интегрирующихся стран (зоны свободной торговли, таможенные и экономические союзы и т.п.). Нельзя не отметить, что применяемые на таких территориях методы налогового регулирования отличаются друг от друга в зависимости от целей и задач экономического развития, уровня экономического потенциала региона, а также взаимоотношений субъектов налоговых отношений.

В то же время объективная необходимость создания единых принципов и подходов в организации налогообложения на территории не только определенного государства, но и в условиях глобальной экономики позволяет сделать предположение, что эффективное развитие международных экономических и интеграционных процессов может быть обеспечено путем *организации международного налогообложения* [1].

В условиях расширения международных хозяйственных связей невозможно оценивать и рассматривать национальную налоговую политику только как комплекс мер, предусматривающих внутреннее регулирование страны. Межстрановое движение товаров, рабочей силы и капиталов существенно усиливает значение налогов в распределительных отношениях как между субъектами хозяйствования и государством, так и между государствами, ведущими активную внешнеэкономическую деятельность. Развитие международных экономических отношений привело к тому, что свободное движение товаров и капиталов, обеспечивающее открытость экономик государств, активно участвующих в международных экономических процессах, ограничивается практически только рамками национальных налоговых систем. Это определило необходимость выработки общих подходов в определении объектов и места международных сделок, гармонизации налоговых систем, унификации объектов и принципов налогообложения, устранении налоговой дискриминации и организации действенной системы налогового администрирования. Таким образом, функционирование налогов в определенной сфере международных экономических отношений привело к естественному процессу — организации международного налогообложения.

В современной отечественной экономической литературе понятие международного налогообложения применяется достаточно редко, хотя вопросы налогового регулирования внешнеэкономической деятельности, правового обеспечения международных сделок, международного сотрудничества в сфере налогообложения рассматриваются практически всеми экономистами, занимающимися проблемами налогов. В то же время сформировавшаяся система международного налогового права позволяет, на наш взгляд, выделить из сферы налоговых отношений определенную совокупность принципов и механизмов государственного и межгосударственного воздействия на экономические процессы в области межстрановых взаимоотношений и внешнеэкономических сделок. Организация международного налогообложения в силу интернационального характера имеет свою специфику [3].

Субъектами международных налоговых отношений выступают физические лица, субъекты хозяйствования и транснациональные компании, осуществляющие внешнеэкономическую деятельность и получающие доходы из источников на территории других государств, а также государства и интеграционные экономические образования по отношению к плательщикам налогов и друг другу при разграничении сфер налогообложения и выработке согласованной налоговой политики.

Объектами международного налогообложения являются внешнеэкономические сделки, активные и пассивные доходы от внешнеэкономических операций (доходы от хозяйственной деятельности, зависимых и независимых личных услуг, роялти, проценты, дивиденды, пенсии и аннуитеты, доходы от недвижимости и др.).

Принципы организации международного налогообложения учитывают национальный налоговый суверенитет и включают:

- обязательность и однократность изъятия налогов;
- недискриминацию — обеспечение равных условий для всех субъектов международного налогообложения;
- устранение двойного налогообложения;
- приоритет международного налогового права над национальным законодательством;
- согласование (гармонизацию) методов и элементов налогообложения.

Элементы международного налогообложения — определенные международным и внутренним налоговыми законодательствами категории и термины, применяемые для разграничения сфер внутреннего и международного налогообложения и взимания налогов (налоговый домициль, резиденты и нерезиденты, постоянные представительства, зависимые и независимые агенты, двойное налогообложение, место осуществления сделки и др.).

Разграничение сфер международного и внутреннего налогообложения основывается на праве государства устанавливать и взимать любые виды налогов на своей территории и принципах организации международного налогообложения. Практически во всех странах существуют налоговые правила, регулирующие налоговый режим для своих граждан и субъектов хозяйствования, действующих за границей, и для иностранных плательщиков, получающих доходы в этой стране. Несмотря на то, что национальные налоговые системы имеют много различий и особенностей, осуществление внешнеэкономических сделок приводит к необходимости выработки общих принципов и методов налогообложения. Необходимость единства подходов обеспечивается заключением многосторонних международных договоров по вопросам регулирования налогообложения и внутренних налоговых законодательств.

Развитие международных экономических связей, процессы глобализации и интеграции национальных экономик привели к тому, что сферы действия международного и внутреннего налогообложения зачастую расположены в одной области и взаимосвязаны. В то же время создание международного и в том числе интеграционного налогового права, регламентирующего международное налогообложение, происходит параллельно с развитием и совершенствованием национальных налоговых систем и определяет цели и интересы государств и региональных экономических сообществ.

Разграничение сферы международного и внутреннего налогообложения несколько условно. Практически всеми странами мира, независимо от заключаемых международных соглашений, приняты нормы и правила, регламентирующие налогообложение внешнеэкономических сделок; зачастую эти подходы совпадают с международным законодательством. В ситуациях их различия или отсутствия возникает проблема разграничения сферы действия международного и внутреннего налогообложения.

Наиболее эффективным решением данной проблемы и является выработка согласованной налоговой политики между интегрирующимися государ-

ствами. Согласованная налоговая политика государств формируется на базе имеющегося экономического пространства государств, наделенного различными видами ресурсов. К ним относятся не только природные (невозобновляемые) ресурсы, но и другие виды рыночных ресурсов: квалифицированный труд людей на единой таможенной территории, капиталы (в первую очередь национальные), свободно обращающиеся на единой территории, передовые технологии и предпринимательская способность.

Согласование вопросов внутреннего и внешнего налогообложения в рамках регионального интеграционного образования позволяет обеспечить эффективность государственных мер по изменению структуры национальной экономики, использовать их для построения общего внутреннего рынка товаров, услуг, капиталов и труда и преодолеть негативные последствия, вызванные отменой внутренних барьеров и взаимных ограничений для торговли в пределах союза.

Согласованная налоговая политика, представляющая собой самостоятельную часть согласованной экономической, является инструментом достижения общей экономической цели. Обеспечение ее функциональности может быть осуществлено только при приоритете международного налогового права над национальным.

Заключение

Развитие налогообложения в современных государствах определяется процессами глобализация и интеграции мировой экономики. Необходимость регулирования данных процессов на внутригосударственном и межгосударственном уровне обеспечивается организацией международного налогообложения. Формирование международного налогового права, регламентирующего международное налогообложение, осуществляется одновременно с совершенствованием национального налогового законодательства. Система международного налогового права позволяет выделить из сферы налоговых отношений определенную совокупность принципов и механизмов государственного и межгосударственного воздействия на экономические процессы в области межстрановых взаимоотношений и внешнеэкономических сделок. Организация международного налогообложения имеет свою специфику, в частности, к субъектам международных налоговых отношений относятся физические лица, субъекты хозяйствования и транснациональные компании, осуществляющие внешнеэкономическую деятельность, а также государства и интеграционные экономические образования.

Объектами международного налогообложения выступают внешнеэкономические сделки, активные и пассивные доходы от внешнеэкономических операций. Формирование системы международного налогообложения базируется на принципах (наряду с классическими) недискриминации, устранения двойного налогообложения, гармонизации национальных налоговых законодательств.

Л и т е р а т у р а

1. *Дернберг, Р.Л.* Международное налогообложение: пер. с англ. / Р.Л. Дернберг. — М.: ЮНИТИ, 1997.
2. *Киреева, Е.Ф.* Формирование налоговых пространств в условиях экономической интеграции: моногр. / Е.Ф. Киреева. — Минск: БГЭУ, 2002.
3. *Киреева, Е.Ф.* Налогообложение в международной экономической практике: основы организации международного налогообложения: учеб. пособие / Е.Ф. Киреева. — Минск: БГЭУ, 2006.

Г.Е. Кобринский,

доктор экономических наук, профессор

ДИСКУССИОННЫЕ ВОПРОСЫ СУЩНОСТИ И ФУНКЦИЙ ФИНАНСОВ

Предисловие

Многие вопросы, связанные с рассмотрением сущности и функций финансов, нашли отражение в работах отечественных экономистов: В.М. Родионовой, Т.В. Брайчевой, Л.А. Дробозиной, М.В. Романовского, Б.М. Сабанти, Г.Б. Поляка, В.В. Ковалева, А.Г. Грязновой, Е.В. Маркиной и др. Проблемам сущности и функций финансов посвящены труды таких зарубежных авторов, как Дж.М. Кейнс, Дж.Р. Хикс и др.

Однако рассмотрение сущности и функций финансов вызывает много дискуссионных вопросов. К дискуссионным в финансовой науке относится, прежде всего, вопрос об экономической природе и границах финансовых отношений. Некоторые ученые считают, что финансы возникают на второй стадии воспроизводственного процесса — при распределении и перераспределении стоимости общественного продукта; другие рассматривают финансы как категорию воспроизводства в целом, включая их в состав также денежные отношения на стадии обмена. Вопрос о качественных признаках, определяющих специфику финансов как экономической категории, также является дискуссионным. Споры идут в основном о том, включать или не включать в определение финансов такой их признак, как императивность. Вызывает споры также вопрос о функциях финансов. Многие экономисты считают, что финансы выполняют две функции — распределительную и контрольную. Однако в литературе можно найти утверждения, что финансам, помимо двух указанных, присущи и другие функции.

Недостаточная научная разработанность вопросов сущности и функций финансов определила актуальность данного исследования, постановку его цели и задач.