

- изменение порядка начисления амортизации;
- предоставление налоговых каникул по налогу на прибыль предприятиям гостиничной отрасли, легкой промышленности, электроэнергетики; корабле- и самолетостроению, машиностроению для сельскохозяйственной отрасли.

Кроме того, предусмотрен ряд налоговых преференций для предприятий и физических лиц, задействованных в подготовке к ЕВРО—2012. На наш взгляд такие меры должны создать необходимый фундамент для устойчивого экономического развития государства в посткризисный период путем возрождения реального сектора экономики и преодоления структурных дисбалансов.

*А.Ю. Пекарская, магистрант
БГЭУ(Минск)*

УКЛОНЕНИЕ ОТ УПЛАТЫ НАЛОГОВ КАК ПРОБЛЕМА МЕЖДУНАРОДНОГО ХАРАКТЕРА

Глобализация мировых хозяйственных связей, наличие различий в налоговых законах государств, определяющих границы налоговой юрисдикции и правила налогообложения, ведут к возникновению проблемы международного уклонения от уплаты налогов. Этим нарушается принцип справедливого налогообложения, согласно которому лицо, являющееся резидентом одного государства и получающее доход от деятельности или имеющее имущество на территории другого государства, должно подлежать налогообложению хотя бы в одной из этих стран.

Правомерность разграничения понятий «избежание» и «уклонение» от уплаты налогов на протяжении многих лет является предметом дискуссий в научных кругах. Анализ мировой практики показал, что уклонение от уплаты налогов всегда связано с использованием искусственных правовых форм в нарушение закона в целях сокрытия источников дохода от налоговых органов или с целью обмана налоговых органов относительно фактов, имеющих значение для целей налогообложения. Избежание налогов трактуется многими государствами как результат применения налогоплательщиком разрешенных или не запрещенных законодательством способов уменьшения налоговых отчислений. Некоторые ученые называют избежание оптимизацией налогов.

Для Республики Беларусь вопрос о разграничении понятий «избежание налогов» и «уклонение от уплаты налогов» представляет значительный практический интерес, поскольку при разрешении налоговых споров любое уменьшение налоговых обязательств может рассматриваться налоговыми органами как нарушение закона. Применение опыта других государств в подобных вопросах может способствовать формированию благоприятного инвестиционного климата Республики Беларусь.

Для установления факта уклонения от уплаты налогов и привлечения лица к ответственности государства используют различные доктрины. В государствах континентального права получила распространение доктрина злоупотребления правом, применение которой способствует защите интересов государства от свободы налогоплательщиков использовать любые незапрещенные правовые формы для осуществления своих операций.

В государствах общего права нередко используется доктрина деловой цели, когда в каждом конкретном случае выясняется, преследовало ли лицо цель ведения бизнеса или цель уклонения от уплаты налогов, а также доктрина о состоящей из нескольких связанных действий сделке, которая должна рассматриваться в целом, и налогообложению должен подлежать окончательный результат таких действий.

Однако применения доктрин недостаточно, поэтому государства в целях предотвращения международного уклонения от уплаты налогов разрабатывают и включают в налоговые соглашения нормы, обеспечивающие распределение прав по налогообложению между соответствующими заинтересованными государствами, а также иные нормы (например, об обмене информацией в налоговой сфере, о содействии в сборе налогов), необходимые для предотвращения и пресечения подобной незаконной практики.

Именно развитие международного налогового права позволит государствам совместными усилиями найти более действенные средства урегулирования различных ситуаций в сфере международного налогообложения, в том числе направления унификации налоговых законов государств в целях уменьшения возможностей международного уклонения от уплаты налогов.

*О.А. Пузанкевич, канд. экон. наук, доцент
БГЭУ (Минск)*

ФИНАНСОВЫЕ РЕСУРСЫ КАК МАТЕРИАЛЬНАЯ ОСНОВА ФИНАНСОВОГО ПОТЕНЦИАЛА ПРЕДПРИЯТИЯ

В зрелой рыночной экономике особую значимость приобретает объем, структура и мощность финансового потенциала, от которого зависит функционирование и развитие предприятия. Его материальной основой выступают финансовые ресурсы, опосредствующие всю хозяйственную деятельность субъекта. Проблема формирования и использования финансовых ресурсов предприятий в настоящее время приобретает важное значение, особенно при реализации ключевых производственных и социальных задач, выдвигаемых в период развития инновационной экономики. Происходящие на макро- и микроэкономическом уровнях преобразования не только расширяют самостоятельность хозяйствующих субъектов, предоставляют возможности успешного ма-

□□□□□□□□ □□□□□□□□ □□□□□□□□ □□□□□□□□.
□□□□□□□□.
□□□□□□□□ □□□□□□□□□□□□ □□□□□□□□□□
□□□□□□□□□. □□□□□□□□.