

Сейтжан А.А.
**Некоторые аспекты проблем
развития международного
налогового права**

В статье рассматриваются некоторые аспекты проблем и перспектив развития международного налогового права. Становление и развитие международного налогового права – основного нормативного регулятора налоговых отношений на межгосударственном уровне вызвали огромного интереса в научном мире, в то же время породили среди ученых множество дискуссий о природе данного явления. Разнообразие высказанных мнений и позиций может быть сведено к двум основным концепциям.

Ключевые слова: налоги, налогообложение, международное налоговое право, международные налоговые отношения.

Seitzhan A.A.
**Some aspects
of the problems
of international tax law**

The article discusses some aspects of the problems and prospects of development of international tax law. Formation and development of international tax law – the basic regulatory control of tax relations at the international level has generated enormous interest in the scientific world, while at the same time has generated a lot of discussion among scientists about the nature of this phenomenon. A variety of views expressed and positions can be reduced to two basic concepts.

Key words: taxes; taxation; international tax law; international tax relations.

Сейтжан А.А.
**Халықаралық салық
құқығының даму
проблемаларының кейбір
қырлары**

Бұл мақалада халықаралық салық құқығының даму проблемалары мен болашағының кейбір қырлары қарастырылады. Халықаралық салық құқығы – халықаралық деңгейде салық қатынастарын реттейтін негізгі құрал болғандықтан, оның қалыптасуы мен дамуы, ғылыми әлемде үлкен қызығушылық және бұл құбылыстың табиғаты туралы ғалымдар арасында көп талқылау тудырды. Әртүрлі көзқарастар мен ұстанымдарды екі негізгі тұжырымға сыйдыруға болады.

Түйін сөздер: салықтар, салық салу, халықаралық салық құқығы, халықаралық салық қатынастар.

НЕКОТОРЫЕ АСПЕКТЫ ПРОБЛЕМ РАЗВИТИЯ МЕЖДУНАРОДНОГО НАЛОГОВОГО ПРАВА

Международные налоговые отношения являются важнейшим инструментом регулирования международных экономических отношений. С одной стороны, система налогообложения на международном уровне должна стимулировать иностранных инвесторов, способствовать привлечению высококвалифицированных специалистов. В то же время, международные налоговые отношения не должны подавлять нормальное развитие национальных экономик. Становление и развитие международного налогового права – основного нормативного регулятора налоговых отношений на межгосударственном уровне вызвали огромный интерес в научном мире, в то же время породили среди ученых множество дискуссий о природе данного явления. Разнообразие высказанных мнений и позиций может быть сведено к двум основным концепциям.

Известный ученый в области международного налогового права В. Кашин, в свою очередь, считает, что основой международных правовых отношений в сфере налогообложения являются национальные юрисдикции. Согласно данному подходу, в национальном налоговом праве выделяются две части: первая часть регулирует исключительно отношения в области налогообложения деятельности отечественных юридических и физических лиц в пределах конкретной налоговой юрисдикции, вторая призвана регулировать деятельность всех субъектов внешнеэкономических операций. Именно вторая часть и образует «международную» часть налогового права, так называемое международное налоговое право [1, с. 65].

Международное налоговое право довольно специфично по своей сущности, поскольку регулирует международные налоговые отношения, участниками которых выступают как государства и международные организации – субъекты международного публичного права, так и физические лица и компании – субъекты международного частного права. Соответственно, в зависимости от характера регулируемых отношений и от участия в них вышеназванных субъектов международных операций можно выделить международное публичное и международное частное налоговое право.

Предмет регулирования международного частного налогового права – отношения между государством и субъектом част-

ного права, а также между субъектами частного права без участия государства. Эти отношения являются производными от международного публичного налогового права и возникают по поводу взимания налогов с субъектов международного бизнеса о соответствии с уже заключенными межгосударственными соглашениями. При этом подразумеваются операции, совершаемые резидентом одного государства на территории другого государства или же операции резидента данной страны с иностранными резидентами. Кроме того, международное частное налоговое право регулирует налогообложение имущества и (или) капитала, которыми резидент одного государства располагает на территории другого государства [2, с. 84].

Международные налоговые соглашения не создают новых законов, они обеспечивают унификацию налоговых юрисдикций различных государств, «состыковывают» национальные налоговые законодательства. Следовательно, основным принципом применения международных налоговых соглашений выступает запрет на предоставление каждой стране больше прав и преимуществ, чем это предусмотрено ее национальным законодательством. Особенность и в то же время исключительная важность международного налогового права обуславливается тем, что оно позволяет изучить разнокачественные правовые явления с точки зрения их взаимосвязей, результативности воздействия на международные налоговые отношения, а также возможностей их кумулятивного эффекта [2, с. 89].

Таким образом, основную часть общих налоговых соглашений составляют двусторонние налоговые соглашения об избежании двойного налогообложения. Постепенно в соглашениях о взаимной административной помощи в области налогов отражены правила оказания правовой помощи в этой области посредством предоставления информации, расследования и обмена опытом компетентными органами. Экономические категории «налог», «сбор», «пошлина» – одни из наиболее важных в системе институтов и терминов налогового законодательства, как национального, так и международного. Налоги являются одним из важнейших средств, используемых развивающимися странами в борьбе за свою экономическую независимость.

Многовековая эксплуатация со стороны ведущих держав тормозила развитие этих стран во времена колониального господства, поэтому

к моменту завоевания ими политической независимости собственные производительные силы оказались в недостаточно развитом состоянии. Многие из развивающихся стран в первую очередь стремятся укреплять государственный сектор в экономике, рассматривая его как основу для ускорения темпов экономического развития.

Рентабельность государственных предприятий в этих странах весьма низка, поэтому государственный сектор, вместо того чтобы служить источником накопления государственных доходов, на практике, наоборот, требует все новых и новых вложений средств для покрытия его общей убыточности и обеспечения необходимых инвестиций на его развитие. В этих условиях развивающиеся страны вынуждены по-прежнему привлекать иностранные компании и капиталы к разработке природных ресурсов, развитию мощностей обрабатывающей промышленности, осуществлению торговой и финансовой деятельности и т.д. Проблемы, рассмотренные здесь, относятся в основном к сфере международных отношений по линии прямого налогообложения [3].

Ведущие державы сейчас выступают, своего рода, монополистами в торговых отношениях с другими странами. Во-первых, они являются единоличным поставщиком на мировые рынки особо сложного оборудования и техники и занимают ведущие позиции в поставках другого оборудования и многих промышленных товаров. Во-вторых, они являются монопольным покупателем сырьевых и сельскохозяйственных товаров, поставляемых на мировые рынки развивающимися странами. Поскольку цены на мировом рынке формируются под влиянием спроса и предложения, для поддержания их на наиболее выгодном уровне страны всячески сдерживают рост производства производимых ими товаров (одновременно стимулируя рост спроса на них). Являясь практически монопольным покупателем сырьевых и сельскохозяйственных товаров, манипулируют спросом на них в целях сбивания цен (создают буферные запасы таких товаров, выбрасывая их на рынки в моменты повышения спроса и т. д.) [4].

Кроме того, следует учитывать, что рост налогового бремени в странах вызывает соответствующее увеличение издержек по производимым товарам и услугам (высокие косвенные налоги, налоги на заработную плату и взносы по социальному страхованию увеличивают стоимость рабочей силы, за счет налогов возрастает

цена потребляемых в процессе производства продуктов и услуг и т.д.).

Между тем, поскольку по многим видам товаров и услуг, составляющих предмет международного обмена, развитые страны являются основными центрами их производства, постольку и мировые цены формируются на базе внутренних цен на эти товары и услуги в странах капитала. Поэтому на мировом рынке страны – покупатели товаров и услуг в их цене уплачивают и уже заложенный в них налоговый взнос в бюджет страны-продавца [4].

Правительства Великобритании, Франции, США и других ведущих стран, используя общее недовольство скандально высокими прибылями монополистических банков, вводят новые налоги на сверхприбыли этих банков и тем самым резервируют свою долю в потоке выкачиваемых из развивающихся стран прибылей. Развивающиеся страны пытаются ограничить размеры вывозимых банками прибылей, вводя налоги «у источника» на переводимые за рубеж проценты, однако банки вышеназванных стран, пользуясь своим монопольным положением на рынке, перекладывают различными путями такие налоги на своих клиентов в этих странах, еще более утяжеляя их положение.

Следовательно, использование монопольных цен является основной стратегической линией ведущих стран в их политике по отношению к остальному миру. Политика монопольных цен вызывает создание «избыточных» доходов в данных странах, что позволяет правительствам этих стран изымать значительную часть таких доходов в виде налогов, направляемых затем на оказание помощи монополиям и финансирование гонки вооружений (и другие непроизводительные расходы).

Таким образом, значительная часть налогов, собираемых развитыми странами, имеет своим источником монопольную ренту, взимаемую ими с остального мира на основе их сохраняющегося превосходства в использовании производственного, научного и технического опыта, накопленного человечеством в целом [4].

Очевидно, что международное переложение налогов, вытекающее из монопольного положения ведущих держав на мировых рынках, будет сохраняться, пока не будут устранены его причины. Налоговые соглашения и меры по расши-

рению международного сотрудничества не способны даже как-то ослабить его, поскольку они не затрагивают сферу косвенных налогов. Между тем этот вопрос может быть решен только в комплексе, не выделяя проблему прямых налогов. Следует учитывать, что само деление налогов на прямые и косвенные теряет свое практическое значение в условиях современной системы, когда все эти налоги легко заменяемы один другим [4].

И наконец, каждая сторона сохраняет за собой право предоставления своим резидентам налоговых льгот без обязательного их распространения на резидентов другого государства. Кроме того, она не обязана предоставлять резидентам другой договаривающейся стороны льготы по налогообложению, предусматриваемые специальными соглашениями в отношении резидентов третьих стран. Интересно заметить, что по условиям налоговых соглашений обязательство не применять дискриминационные меры действует в отношении любых налогов, а не только охватываемых соглашением. Эта норма имеет исключительно важное значение для международного налогового сотрудничества. Допущение налоговой дискриминации является следствием принципа формального равенства перед налогом, который сам основывается на требованиях налоговой справедливости [4].

Здесь затронуты некоторые важные вопросы, которые возникают в международном налоговом праве: двойное налогообложение и уклонение от уплаты налогов, которые будут еще долго существовать и решаться всеми странами мира, так как налоговое право каждого государства не подобно налоговому праву другого государства.

По мнению авторов, один из путей для решения данных проблем – всем государствам с их абсолютно разными налоговыми системами, иногда в чем-то схожими, стремиться находить компромиссы и обоюдные согласия, доказательством которых будут являться все больше и больше подписываемые ими международные налоговые соглашения. Очевидно и то, что борьба за более справедливый международный порядок будет иметь затяжной и длительный характер и успехи на этом пути будут в значительной степени зависеть от равноправного положения между развитыми и развивающимися странами.

Литература

- 1 Касымов М. История международных отношений: учебник / М. Касымов, М. Абдуллаев. – Ч. 2. – Баку: Изд-во БГУ, 1999. – 351 с.
- 2 Козырин А.Н. Налоговое право зарубежных стран: вопросы теории и практики / А.Н. Козырин. – М.: Манускрипт, 1993. – 512 с.
- 3 U.N. Model Double Taxation Convention between Industrial and Developing Countries: the OECD. – NY.: United Nations, 2000 / www.un.org/esa/ffd/documents/UN_Model_2011_Update.pdf
- 4 Материал сайта: <http://bibliofond.ru/view.aspx?id=28858>

References

- 1 Kasymov M. Istorija mezhdunarodnyh otnoshenij: uchebnik / M. Kasymov, M. Abdullaev. – Ch. 2. – Baku: Izd-vo BGU, 1999. – 351 s.
- 2 Kozyrin A.N. Nalogovoe pravo zarubezhnyh stran: voprosy teorii i praktiki / A.N. Kozyrin. – M.: Manuscript, 1993. – 512 s.
- 3 U.N. Model Double Taxation Convention between Industrial and Developing Countries: the OECD. – NY.: United Nations, 2000 / www.un.org/esa/ffd/documents/UN_Model_2011_Update.pdf
- 4 Material sajta: <http://bibliofond.ru/view.aspx?id=28858>