

Возможное разрешение отмеченных проблем видится в принятии решений, направленных на поиск взаимоприемлемых мер по устранению барьеров и ограничений; рассмотрении допустимости внесения изменений в ряд нормативных правовых актов Республики Беларусь и Российской Федерации, касающихся создания коммерческих организаций и лицензирования отдельных видов экономической деятельности, таможенно-тарифного и нетарифного регулирования, государственной закупки товаров, работ, услуг и иных закупок, регулирования налогообложения; задействовании механизмов наднационального регулирования и международных договоров для формирования единого правового регулирования вопросов обеспечения равных условий субъектам осуществления экономической деятельности Республики Беларусь и Российской Федерации.

В литературе высказываются мнения о том, что в рамках Союзного государства не решены в полном объеме вопросы снятия препятствующих торговле барьеров и ограничений, а также вопросы создания условий равного доступа субъектам хозяйствования на рынки Беларуси и России. По этому поводу считаем возможным поддержать предложения о необходимости дальнейшего развития торгово-экономического сотрудничества между Республикой Беларусь и Российской Федерацией, в том числе с использованием потенциала Евразийского экономического союза.

Таким образом, реализация целей и задач по экономическому разделу Договора осуществляется государствами-участниками на недостаточном уровне. Одним из актуальных направлений развития экономической интеграции в рамках Союзного государства представляется выстраивание общего и эффективного механизма правового регулирования экономической деятельности, осуществляемой на территории государств – участников Договора. Дальнейшая разработка предложений (рекомендаций) по совершенствованию наднационального и национального регулирования в сфере экономики, а также установление идентичных правил поведения являет собой необходимое условие обеспечения достижения показателей устойчивого социально-экономического прогресса обоих государств и будут способствовать более полной реализации прав и законных интересов граждан. Кроме того, несмотря на учреждение Евразийского экономического союза, формат надгосударственного образования в виде Союзного государства продолжает, как нам представляется, оставаться наиболее удачным для решения многих вопросов двустороннего экономического сотрудничества.

ГАРМОНИЗАЦИЯ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА КАК УСЛОВИЕ ПОСТСОВЕТСКОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ИНТЕГРАЦИИ

Республика Беларусь выступает активным участником постсоветской интеграции и, как отмечает В.В. Макей, «заслуженно имеет репутацию одного из центров генерирования и продвижения разумных интеграционных инициатив». Используя различные интеграционные форматы, наше государство осуществляет взаимовыгодное сотрудничество с постсоветскими странами в целях развития национальной экономики, повышения на этой основе благосостояния белорусских граждан, создания условий для свободного и достойного развития личности.

К настоящему времени постсоветская интеграция выражается в многообразных формах организации объективно обусловленного взаимодействия практически во всех сферах межгосударственного общения. Ключевым направлением при этом была и остается экономическая интеграция – сложный многоплановый процесс создания единого экономического пространства на основе согласованной политики суверенных государств.

Развитие национальных экономик и их сближение в ходе интеграционных процессов предполагает создание равных конкурентных условий для хозяйствующих субъектов, в основе которых – сближение и гармонизация налогового законодательства стран-участниц. Данный аспект международного сотрудничества является одним из наиболее сложных, что подтверждается не только историей интеграции с участием нашей страны, но и мировым опытом.

Как неотъемлемое условие взаимовыгодного сотрудничества согласование финансовой деятельности государств и гармонизация на этой основе их налогового законодательства было специально зафиксировано в международных договорах уже на начальных этапах постсоветской интеграции. Так, в ст. 3 Договора стран СНГ 1993 г. «О создании Экономического союза» говорится о том, что данный союз предполагает согласованную налоговую политику, а в ст. 18 установлено: «Договаривающиеся Стороны проводят последовательную гармонизацию налоговых систем. Они унифицируют виды основных налогов, а также законодательные положения о порядке взимания налогов (субъекты и объекты налогообложения) и о применении ставок налогов».

На последующих этапах постсоветской экономической интеграции положения о гармонизации налогового законодательства закрепляют-

ся в соответствующих международных договорах более развернуто с определением существенных элементов взаимовыгодной налоговой политики договаривающихся стран. В частности, Договор о Таможенном союзе и Едином экономическом пространстве 1999 г. помимо общих положений о согласованной налоговой политике устанавливал требование о применении единой системы взимания косвенных налогов в торговле с третьими странами, о ставках косвенных налогов на экспортируемые и импортируемые товары и другие важные условия налогового взаимодействия. Особое внимание в данном Договоре уделялось вопросам налогового стимулирования (его ограничения в форме индивидуальных налоговых льгот) и транспарентности соответствующей финансовой деятельности договаривающихся стран – важнейшим аспектам экономической интеграции, которые не утратили своей актуальности.

В ст. 16 Договора закреплялось, что при ввозе и вывозе товаров в торговле с третьими странами Стороны воздерживаются от предоставления индивидуальных налоговых льгот в части, касающейся ставок и порядка взимания налога на добавленную стоимость и акцизов по подакцизным товарам. Любая из Сторон вправе согласно Договору затребовать информацию относительно применения ставок и механизма взимания налогов, предоставляемых налоговых льгот для резидентов и нерезидентов, осуществляющих торговые операции с товарами из третьих стран, у другой Стороны и получить ее в течение тридцати календарных дней.

Закрепление указанного выше положения отражает стремление договаривающихся стран установить принципиальные границы использования отдельных финансово-правовых инструментов, существенно влияющих на конкурентные условия как основу эффективной экономической интеграции. Налоговые льготы – одно из основных правовых средств стимулирующего свойства, применение которых является проблемным вопросом и, следовательно, наиболее дискуссионным. Эффективность функционирования этих инструментов возможна только при условии соблюдения комплекса условий, в котором одно из главных мест занимает принцип равенства налогообложения.

Дальнейшая постсоветская экономическая интеграция в формате Евразийского экономического союза придает новый импульс деятельности по гармонизации налогового законодательства стран-участников (о чем свидетельствует и новая редакция Налогового кодекса Республики Беларусь). Новые договоренности о принципах взаимодействия в сфере налогообложения требуют от государств ответственной работы по совершенствованию налоговых систем и отдельных налоговых режимов. Приведем одно из главных, на наш взгляд, положений Договора

о Евразийском экономическом союзе: «Государства-члены во взаимной торговле взимают налоги, иные сборы и платежи таким образом, чтобы налогообложение в государстве-члене, на территории которого осуществляется реализация товаров других государств-членов, было не менее благоприятным, чем налогообложение, применяемое этим государством-членом при тех же обстоятельствах в отношении аналогичных товаров, происходящих с его территории» (ч. 2 ст. 71).

Важно отметить, что гармонизация налогового законодательства во исполнение указанного Договора осуществляется на серьезной научной основе. В рамках разработки Евразийской экономической комиссией концепции развития налоговых аспектов экономической интеграции в условиях единого рынка осуществляется выявление вредоносных преференциальных налоговых режимов, оказывающих влияние на эффективное функционирование единого рынка.

УДК 342.9

Т.В. Телятицкая

ЗАЩИТА В АДМИНИСТРАТИВНОМ ПРОЦЕССЕ: МЕЖДУНАРОДНО-ПРАВОВЫЕ СТАНДАРТЫ

Административный процесс базируется на международных обязательствах нашего государства. Эта позиция основывается на ст. 8 Конституции: «Республика Беларусь признает приоритет общепризнанных принципов международного права и обеспечивает соответствие им законодательства». Очевидно, что не все принципы и нормы международного права в полной мере должны и могут учитываться в национальном законодательстве.

Не все из указанных стандартов могут применяться в полной мере в силу особого правоприменительного характера порядка административного процесса. По этой причине можно говорить об имплементации лишь отдельных стандартов в сфере реализации права на защиту. В связи с этим базовыми являются положения Всеобщей декларации прав человека 1948 г. о том, что «никто не может быть подвергнут произвольному аресту, задержанию или изгнанию» (ст. 9) и «при осуществлении своих прав, свобод каждый человек должен подвергаться только таким ограничениям, какие установлены законом исключительно с целью обеспечения должного признания и уважения прав и свобод других и удовлетворения справедливых требований морали, общественного порядка