

формы и отслеживать их становится все сложнее. Основной способ решения этой проблемы — ужесточение наказаний за спекуляцию и различного рода манипулирование ценами.

### **Литература**

1. Standard & Poors // [Электронный ресурс] — 2010. — Режим доступа: <http://www.standardandpoors.com/indices/sp-500/en/us/?indexId=spusa-500-us-duf-p-us-l->. — Дата доступа: 18.12.2010.

2. About the Financial Industry Regulatory Authority // Financial Industry Regulatory Authority [Электронный ресурс] — 2011. — Режим доступа: <http://www.finra.org/AboutFINRA/>. — Дата доступа: 16.02.2011.

## **Уклонение от уплаты налогов как проблема международного характера**

*Пекарская А. Ю., магистрант БГЭУ,  
науч. рук. Лукьянова И. А.,  
канд. эк. наук, доц.*

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.

Уголовный кодекс Республики Беларусь трактует уклонение от уплаты налогов как форму уменьшения налоговых и других платежей путем сокрытия, умышленного занижения налоговой базы либо путем уклонения от представления налоговой декларации (расчета) или внесения в нее заведомо ложных сведений, повлекшее причинение ущерба в крупном либо особо крупном размере [1].

Правомерность разграничения понятий «избежание» (англ. — *avoidance*) и «уклонение» (англ. — *evasion*) 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 ис-

пользованием 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 [2, с. 48]. 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 (Франция, Нидерланды, Германия, Аргентина) получила распространение доктрина злоупотребления правом, согласно которой никто не может осуществлять права при наличии конфликта с функцией, для реализации которой были предусмотрены данные права [2, с. 49]. В налоговой практике ее применение способствует защите интересов государства от свободы налогоплательщиков использовать любые запрещенные правовые формы для осуществления своих операций.

Вместе с тем в Нидерландах применяется также гражданско-правовой критерий «обман в отношении закона», если налогоплательщик использовал метод, отличный от обычного, по которому налогообложение его дохода должно было осуществляться по более высокой ставке.

В государствах общего права (Канада, США, Великобритания) 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. Данные доктрины используются для выявления фактов международного уклонения от уплаты налогов, когда лица создают искусственные формы осуществления деятельности в различных государствах с целью получить налоговые льготы и преимущества, а не для ведения бизнеса.

Однако применения доктрин недостаточно, и 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.

### **Литература**

1. Уголовный кодекс Республики Беларусь, 9 июля 1999 г. № 275-З: в ред. Закона Респ. Беларусь от 15 июля 2010 г. // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2011.

2. Воронина, Н. В., Бабанин, В. А. Двойное налогообложение и уклонение от уплаты налогов как проблемы международного характера / Н. В. Воронина, В. А. Бабанин // Международный бухгалтерский учет. — 2007. — № 7. — С. 39–50.

## **Рейтинговая оценка конкурентных позиций мясоперерабатывающих предприятий**

*Петровец В. И., студ. V к. БГЭУ,  
науч. рук. Антоненко М. Н.,  
канд. эк. наук, доц.*

Мясная промышленность занимает ведущее место среди пищевых отраслей АПК. В ней сосредоточенно 17% основных производственных фондов, занято 23% численности работающих, по стоимости производится 30% продукции всех пищевых отраслей.

Переработка мясного сырья в Республике Беларусь производится более чем на 400 предприятиях различной ведомственной подчиненности. В ведении министерства сельского хозяйства и продовольствия находится 26 крупных специализированных мясокомбинатов, мощности которых составляют 1226,5 тонн в смену (около 9000 тонн скота).

Оценочными показателями эффективности работы мясоперерабатывающих предприятий являются: объем производства продукции в сопоставимых и фактических отпускных ценах, выпуск товарной продукции с 1 тонны пере-