

Әдебиеттер

1. Р. Коуз. Фирмалар, нарық және құқық. М., 2003.
2. А.Н. Олейник, Ауыспалы қоғамның институционалдық дамуы сценарий \ МэиМО.
3. Д. Страк. Рекомбинацияланған жеке меншік және шығысеуропа капиталының тууы. \ Экономика мәселелері. 2006
4. Р.И. Каплеюшиников. жеке меншік құқығының экономикалық теориясы.

Лисова Н.А., к.э.н., доцент (КарГУ им. Академика Е.А.Букетова)

МЕЖДУНАРОДНОЕ НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ – КАК ФАКТОР СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКИХ СВЯЗЕЙ ГОСУДАРСТВ

Мировая экономика - сложная, изменчивая система, находящаяся в постоянном движении. Особенно крупные изменения произошли за последнюю четверть XX века. Нового уровня достиг процесс интеграции, интернационализации, глобализации производительных сил. Транснациональные корпорации и транснациональные банки превратились в основной структурообразующий элемент мирового хозяйства. Происходит усиление взаимозависимости и взаимодействия стран мира. Развитие и совершенствование внешнеэкономической сферы идет быстрее развития национальных хозяйств.

Быстрыми темпами развивается движение ссудного капитала для финансирования не только внешнеэкономической деятельности, но и внутреннего экономического роста стран.

Развитие валютно-кредитных отношений опережало и опережает развитие производства и торговли. Мировой рынок ссудных капиталов является одним из основных, центральных элементов мировой хозяйственной системы. Он ускоряет интернационализацию мировой экономики, повышает гибкость экономических отношений.

Все это сказывается на формировании парадигмы нового мирового экономического порядка – достаточно четко выраженных многосторонних принятых условий, основанных на взаимоприемлемых нормах, определяющих государственные и негосударственные рамки поведения в какой-либо сфере международной деятельности.[1]

Мировой экономический порядок включает в себя международные координирующие структуры:

- международную валютную систему;
- общемировую торговую систему;
- международные и методы налогообложения.

Главными звеньями механизмов, указанных выше сфер выступают МВФ и ВТО.

Говоря о международных принципах налогообложения следует остановиться на проблемах управления этим процессом, и таким его важнейшим элементом как налоговое планирование.

Под налоговым планированием многие исследователи, как отечественные, так и зарубежные, понимают деятельность, направленную на уменьшение налоговых платежей. Хотя налоговое планирование появилось намного позже самих налогов, оно имеет большую и интересную историю.

Если во времена, когда отмечался значительный экономический рост, правительства стран и налоговые органы, в основном, занимались выявлением и ликвидацией наиболее «криминогенных» налоговых схем, которые можно было бы определить как «мошенничество», то в настоящее время, в период выхода из мирового финансового кризиса, борьба с уклонениями от уплаты налогов выходит на международный уровень.

Принципы международного налогового планирования строятся на трех основаниях:

- перемещение «центра прибыли» из стран с высокой налоговой нагрузкой в страны с льготным налогообложением (или вообще с отсутствием таковой – оффшоры);
- использование льгот, предусмотренных договорами об избежании двойного налогообложения между странами;
- использование льгот, предусмотренных конкретными странами в отношении конкретных операций.[2.]

Какие же факторы будут влиять в ближайшее время на основные схемы международного налогового планирования?

Основным, конечно же, является мировой финансовый кризис и последствия выхода из него различных стран мира, что вызывает необходимость у правительств этих стран искать дополнительные источники финансирования доходной части бюджетов.

Часто государства, для наполнения доходной части бюджетов необходимыми деньгами, используют методы снижения налогов, поэтому в настоящее время предъявляют более жесткие требования в отношении стран, которые используют демпинг на межгосударственном «налоговом рынке», а также и в отношении собственных налогоплательщиков, юридических лиц, которые для снижения налогового бремени используют оффшоры.

Можно выделить две основные формы таких юридических лиц: оффшорная компания (корпорация) и траст. Трасты, как правило, используются богатыми гражданами экономически развитых стран, находящимися в преклонном возрасте и желающие в безналоговой форме передать свои активы последующему поколению. Оффшорные компании (корпорации), наоборот, используются в активном бизнесе, т.к. основной целью оффшорной компании является максимальное снижение налогообложения и защита активов владельца от возможных мер конфискации со стороны властей страны, гражданином которой он является. Но из-за сравнительно большой величины стоимости открытия и управления зарубежной оффшорной компанией, ее приобретение и использование эффективно только при довольно значительной величине активов владельца или оборотного капитала его бизнеса.

Налоговый демпинг – один из методов налогового планирования оффшорных стран, когда устанавливаются нулевые или символические ставки налогов и "переманивая" финансовых ресурсов других государств. Это прямое разрушение налоговой базы этих государств, поощрение уклонения и ухода от налогов так как бремя налогообложения падает на менее мобильные объекты налогообложения (потребление, труд, недвижимость). Все это приводит к искажению структуры экономических стимулов неоффшорных экономик, подчас налогообложение менее мобильных факторов является в основном методом пополнения бюджета, что не способствует возможности регулирования экономики и этим приносящим ей вред.. Поэтому оффшорные зоны - можно назвать "изживенцами" мировой экономики, которые пользующиеся общественным богатством, создаваемым другими государствами

. Те же государства, которые предоставляют налоговые льготы, считают по другому. . Каждая страна имеет свои особенности - одна богата природными ресурсами, другая - рабочей силой и научным потенциалом, третья - плодородной землей. Оффшорные зоны, не редко, имеют единственный "национальный ресурс"- возможность привлечения международных инвесторов с помощью устанавливаемых правительством привилегий, таких как низкие налоговые ставки; создание для компаний благоприятного инвестиционного климата в целом, включая инфраструктуру; коммуникации; персонал; простоту регистрации; сохранение тайны и др.

Применение финансовым бизнесом оффшорных зон столь же закономерный процесс, как и перемещение производства, например, бытовой электроники из США и Европы - в Китай и Малайзию. Поэтому можно сказать, что здесь речь идет о конфликте интересов двух разных групп государств, а не о "нечестной" конкуренции.

В таких "налоговых гаванях" капиталы только "базируются", а реально вкладываются и функционируют в тех же промышленно развитых западных странах. Туда же переводятся и доходы с этих капиталов. И это обстоятельство не надо сбрасывать со счетов.

В силах ли международные организации «надавить» на страны, которые принято относить к налоговым оазисам?

Да. Через формирование различных «черных списков». Так, например, лидеры «большой двадцатки» по итогам саммита 2 апреля 2009г. разделили все страны по критерию «внедрения в свою налоговую систему стандартов ОЭСР» на три списка :белый, серый и черный [1].

Таблица 1

Деление стран мира в соответствии с использованием налоговой системы стандартов Организации экономического сотрудничества и развития

Страны, которые внедрили в свою налоговую систему стандарты ОЭСР «белый список»	Аргентина, Австралия, Барбадос, Канада, Китай, Кипр, Чехия, Дания, Финляндия, Франция, Германия, Греция, Венгрия, Ирландия, Исландия, остов МЭН, Италия, Япония, Джерси, Корея, Мальта, Маврикий, Мексика, Нидерланды, Новая Зеландия, Норвегия, Польша, Португалия, Россия, Сейшелы, Словакия, ЮАР, Испания, Швеция, Турция, ОАЭ, Великобритания, США, Американские Виргинские острова
Страны, объявившие о принятии стандартов ОЭСР, но в достаточной мере не внедрившие их «серый список»	Андорра, Ангилла, Антигуа и Барбуда, Аруба, Багамы, Бахрейн, Белиз, Бермуды, Британские Виргинские острова, Каймановы острова, остова Кука, Доминика, Гибралтар, Гренада, Либерия, Лихтенштейн, Коста-Рика, Маршалловы острова, Монако, Монсеррат, острова Науру, Панама, Санта Люсия, остров Самоа, Сан-Марино, Вануату, Филиппины, Уругвай, Малайзия
Страны, не принявшие стандарты ОЭСР «черный список»	Коста-Рика, Малайзия, Филиппины, Уругвай

Всего две недели просуществовал этот список. В настоящее время черный список пуст, все страны из него переместились в серый список.

Говоря о тех методах снижения налоговой нагрузки, о которых мы уже упомянули, следует обратить внимание на нечестную налоговую конкуренцию стран мира.

Основную роль в противодействии нечестной налоговой конкуренции играет Организация экономического сотрудничества и развития (ОЭСР)

В 1998г. вышел доклад «Недобросовестная налоговая конкуренция», в котором были определены критерии отнесения той или иной налоговой практики государств к «недобросовестной», а также названы методы борьбы с ней. Но через некоторое время Швейцария и Люксембург выразили сомнения в действенности этих критериев и отказались выполнять основные положения этого доклада.

Критерии признания страны вредоносным налоговым "убежищем" со времени выхода доклада подверглись определенному пересмотру (в сторону смягчения) и на сегодняшний день включают следующие условия:

- 1) Нулевые или номинальные ставки налогообложения;
- 2) Секретность и отсутствие эффективного обмена информацией (с налоговыми и иными органами других государств);

3) Недостаточная прозрачность в действиях государственных органов по применению законов и установленных правил;

4) Отсутствие требования действительности транзакций [3]

Если же говорить о методах борьбы с нечестной налоговой конкуренцией,

Своеобразие послекризисного восстановления экономики во многих странах мира связано и с изменениями налогового законодательства. Многие государства улучшают свою налоговую политику, вводят льготное налогообложение. Вместе с тем наблюдается ужесточение налогового администрирования практически во всех оффшорных зонах.

Вопросы международного налогового планирования нельзя рассматривать без анализа изменений в налоговой политике Казахстана. Новации последнего Налогового кодекса РК позволили снизить налоговую нагрузку как с юридических, так и физических лиц. В нем нашли свое отражение многие вопросы, связанные с особенностями международного налогообложения: введение консолидированной отчетности для холдингов (при определении корпоративного подоходного налога их финансовые результаты нужно суммировать), при этом доход, зарегистрированный в оффшоре «дочке» казахстанской компании признается как прибыль материнской компании и облагается налогообложению в Казахстане

С учетом вышеизложенного можно сделать следующие выводы и рекомендации:

1. Дальнейшее совершенствование системы налогового планирования и контроля в рамках государства должно осуществляться с соблюдением паритета прав налогоплательщиков и полномочий налоговых органов, выражающихся в применении мер принуждения, необходимых для обеспечения государством своих функций.

2. Следует внести изменения в международное законодательство, которые позволили бы налоговым органам и налогоплательщикам однозначно разделять понятия налогового планирования и уклонения от уплаты налогов.

3. Создание современной международной налоговой системы, элементом которой является налоговое планирование, и налоговая оптимизация, невозможно без изменения сложившегося отношения в обществе к уклонению от уплаты налогов, без законодательного пресечения распространения через СМИ, ИНТЕРНЕТ, издательства и другие источники материалов, пропагандирующих схемы уклонения от уплаты налогов и либеральное отношение к такого рода деятельности.

Литература

1. Бобоев М.Р., Мамбеталиев Н.Т., Тютюрюков Н.Н. Налоговые системы зарубежных стран: Сотрудничество Независимых Государств: Учебное пособие. – М.: Гелиос АРВ, 2009.- с.324.

2. Выступление С.М. Игнатьева на XX съезде Ассоциации российских банкиров 3 апреля 2010г. (<http://www.cbr.ru/search>)

3. Э.Савуляк. Налоговая политика в России и в зарубежных юрисдикциях // Аналитический банковский журнал, 2009.- №7, С. 69.

**Абдраманова Г.Қ., э.ғ.к., доцент (Л.Н.Гумилев атындағы ЕҰУ)
Абылғазы Ә.Н. (Л.Н.Гумилев атындағы ЕҰУ)**

ҚАРҚАРАЛЫ МЕМЛЕКЕТТІК ҰЛТТЫҚ ТАБИҒИ ПАРКІНІҢ ТУРИСТІК ӘЛЕУЕТІН АРТТЫРУ ЖОЛДАРЫ

Туризм – қазіргі таңда қарқынды дамып келе жатқан сала. Ел дәулетін ешбір шығынсыз арттырудың ең төте жолы қайсы дегенде, көпшілік алдымен ауызға туризмді алары анық. Себебі, әлемдік тәжірибенің өзі көрсетіп отырғанындай, аршынды адыммен алға кеткен мемлекеттердің көпшілігі өз қоржындарын түрлі инвестициямен толтыру