

Челпанова Марина Михайловна

канд. экон. наук, преподаватель

Крымский филиал

ФГКОУ ВО «Краснодарский университет

МВД России»

г. Симферополь, Республика Крым

ПРИНЦИПЫ И СИСТЕМА ИСТОЧНИКОВ МЕЖДУНАРОДНОГО НАЛОГОВОГО ПРАВА

Аннотация: в статье анализируются принципы и система источников международного налогового права на основе существующего в правовой литературе разнообразия мнений и международной практики. Автором отмечается, что основу международного налогового права, как и других областей, составляют такие общепринятые принципы, как суверенное равенство государств, невмешательство во внутренние дела, уважение прав и свобод человека, решение конфликтов мирным путем, недопущение расовой дискриминации, сотрудничество.

Ключевые слова: международное налоговое право, налоговые отношения, международное правовое регулирование, международное сотрудничество, налоговые системы, международное право, международные экономические отношения.

Основу международного налогового права составляют его принципы, которые играют направляющую роль в формировании этой отрасли права и, являясь главными исходными нормативного регулирования, служат импульсом для последующего правотворчества. Принципы международного налогового права можно условно разделить на две группы: публичные и частные.

Публичные принципы международного налогового права – это общепринятые принципы международного права, среди которых можно отметить такие

принципы, как суверенное равенство государств, сотрудничество, взаимное признание, недопущение дискриминации. А теперь кратко рассмотрим эти принципы.

Принцип суверенного равенства государств. Миропорядок может быть защищен только на основе суверенного равноправия всех его участников. Каждое государство должно уважать суверенитет других участников системы международных отношений, т. е. осуществление ими на своей территории законодательной, исполнительной, управлеченческой и судебной власти, а также внешней политики без вмешательства извне. Суверенное равенство государств составляет основу современных международных отношений. Оно закреплено в Уставе ООН и документах других международных организаций [1, с. 18].

Принцип сотрудничества. Разноплановое сотрудничество государства, независимо от отличий в политических, экономических и социальных системах, является одним из принципов, вытекающих из Устава ООН. После принятия Устава ООН принцип сотрудничества был отражен в уставах ряда международных организаций, в международных и двусторонних договорах, резолюциях и декларациях. Статьи 55 и 56 Устава ООН провозглашают сотрудничество как важный принцип, в силу чего государства обязаны сотрудничать и между собой, и с ООН.

Взаимное признание. Этот принцип предусматривает взаимное признание и исполнение прав и обязанностей в сфере налогов с точки зрения международного права.

Добросовестное выполнение обязательств. Этот принцип возник на ранних этапах развития государственности, а потом был отражен в ряде двусторонних и многосторонних документов. Согласно п. 2 ст. 2 Устава ООН все государства-члены этой организации обязаны добросовестно выполнять взятые на себя обязательства. Позднее этот принцип был закреплен в принятой в 1970 году Декларации «О принципах международного права» и в Заключительном акте Совеща-

ния по безопасности и сотрудничеству в Европе 1975 года. Данный принцип относится и к заключенным на основе равноправия и доброй воли международным договорам и соглашениям.

Недопущение дискrimинации. В отношении международного налогового права этот принцип объединяет в себе три важных аспекта: применение принципа национального режима; применение наиболее благоприятного режима, применение налоговых льгот. Конкретизируя третий аспект, отметим, что каждое государство обладает правом применения к своим резидентам налоговых льгот.

Что же касается частных принципов международного налогового права, то специалисты определяют систему данных принципов в разном порядке. Авторы, считающие международное налоговое право составляющей международного экономического права, точнее, расценивающие его как институт этой отрасли, относят к международному налоговому праву и специфические принципы международного экономического права [3].

Формирование в научной литературе конкретных суждений о принципах международного налогового права можно объяснить более быстрой установкой международного правового регулирования международных экономических отношений. Также необходимо учитывать тенденцию развития в любой области международного экономического права.

Как и другие области, международное налоговое право обладает определенной системой источников. Источник права понимается как система норм ее выражения. Говоря об источниках международного налогового права, имеем в виду регулирующие международные налоговые отношения внутригосударственные и международные правовые акты. Одним из характерных признаков международного налогового права является именно присутствие среди его источников внутригосударственного законодательства. В большинстве принятых в связи с налогами актов на внутригосударственном уровне можно встретить нормы, регули-

рующие международные налоговые отношения [2, с. 88–89]. Эти нормы или отражают позицию государства в конкретных налоговых отношениях, или служат устраниению возможного противоречия.

Основным документом в регулировании налоговых отношений в Российской Федерации является принятый 31 июля 1998 года Налоговый кодекс, который охватывает большинство вопросов в области налогового права и занимает центральное место в регулировании.

В качестве основного источника международного налогового права выступают в первую очередь международные договоры. Регулирующие международные налоговые отношения нормы, содержащиеся в международных соглашениях, можно различать по объекту регулирования, кругу субъектов, методу регулирования. В этой системе надо отметить соглашения публичного характера. В качестве примера можно отметить Европейскую социальную хартию 1961 года, Хельсинкский заключительный акт Совещания по безопасности и сотрудничеству в Европе 1975 года, международные договоры об учреждении Европейского Союза, и принятые в соответствии с ним торговые соглашения [4].

Многосторонние и двусторонние международные налоговые соглашения составляют особую категорию в качестве источников международного налогового права. Среди которых можно отметить следующие: международные соглашения, которые являются основой международного права в сфере регулирования международных налоговых отношений (Мaaстрихтский договор 1992 года о Европейском Союзе, заключенное в 1992 году между государствами-участниками СНГ Соглашение о согласованных принципах налоговой политики, а также универсальные и региональные модельные конвенции), соглашения об избежании двойного налогообложения (Соглашение между Правительствами РФ и Азербайджанской Республикой от 3 июля 1997 года об избежании двойного налогообложения в отношении налога на доходы и имущество), налоговые соглашения особой сферы (Женевская конвенция 1931 года о налоговом режиме иностранных автомобилей, Мадридская конвенция 1979 года об избежание двойного налогообложения авторского вознаграждения), конвенции о налоговых льготах,

соглашения об административной помощи и сотрудничестве по налоговым вопросам (Конвенция о взаимной административной помощи в налоговых вопросах 1988 года, Соглашение государств-участников СНГ о сотрудничестве в борьбе с налоговыми преступлениями 2005 года) [5].

Европейская модель основана на Типовой конвенции Организации экономического сотрудничества и развития о налогообложении доходов и капитала 1977 года и применяется в соответствии с принципом резидентства. Модель используется как образец в связанных с устранением двойного налогообложения договорах стран Европейского Союза [6].

Таким образом, основную часть общих налоговых соглашений составляют двусторонние налоговые соглашения об избежание 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.

Список литературы

1. Касымов М. История международных отношений: учебник / М. Касымов, М. Абдуллаев. – Ч. 2. – Баку: Изд-во БГУ, 1999.
2. Козырин А.Н. Налоговое право зарубежных стран: вопросы теории и практики / А.Н. Козырин. – М.: Манускрипт, 1993. – 112 с.
3. Zemaize D. The principles of international taxation / D.-P. Zemaize, 1993. – P. 119.
4. Roverts S. Essays of International Taxation / S. Roverts. – Boston, 1994. – P. 97–104.
5. U.N. Model Double Taxation Convention between Industrial and Developing Countries: the OECD. – NY.: United Nations, 2000.
6. Organization For Economic Cooperation and Development, Draft Double Taxation Convention on Income and Capital: Report of the OECD Fiscal Committee. – Paris, 1977.