

ных услуг. Однако приведение в данной статье выполненных исследований выходит за рамки предъявленных требований к публикациям, в связи с чем находится за ее рамками.

Несомненный интерес представляет для автора изучение динамики изменения затрат предприятия. Однако получение данных о работе КПУП «Брестводоканал» за 2016 и последующие годы на данном этапе сопряжено с ограничениями, изложенными в письмах Министерства жилищно-коммунального хозяйства Республики Беларусь на получение информации о работе предприятия.

Декларируемая на высшем государственном уровне необходимость проведения реформирования отрасли связана со снижением издержек производства при оказании жилищно-коммунальных услуг и доведением уровня их оплаты потребителями до 100 процентов. Выполнение задач, поставленных государством перед отраслевым министерством, требует совместных усилий хозяйствующих субъектов и научных коллективов, к которым могут быть отнесены кадры университетов республики.

В этой связи невозможность выполнять исследования с использованием конкретных данных, характеризующих производственно-хозяйственную деятельность предприятий ЖКХ, снижает их эффективность и прикладную направленность.

В заключение следует отметить, что имеющиеся задачи снижения себестоимости на предприятиях, оказывающих услуги по водоснабжению и водоотведению (канализации), носят системный характер и требуют комплексного решения с максимальной ориентацией на внедрение инноваций. В рассматриваемом контексте изучение изменений структуры себестоимости услуг позволит отследить тенденции в формировании себестоимости, выявить положительные и отрицательные аспекты и разработать предложения для хозяйствующего субъекта с учетом специфики и особенностей производственно-хозяйственной деятельности.

Литература

1. Инструкция о порядке планирования и калькулирования затрат на оказание услуг по техническому обслуживанию, теплоснабжению (по услугам, оказываемым организациями Министерства жилищно-коммунального хозяйства Республики Беларусь), водоснабжению, водоотведению (канализации), пользованию лифтом, вывозу, обезвреживанию и переработке твердых коммунальных отходов // утв. Пост. Министерства жилищно-коммунального хозяйства Респ. Беларусь 3 июня 2014 г. № 11 [Электронный ресурс] – Режим доступа: [http://www.centr-ccn.by/upload/11\(1\).pdf](http://www.centr-ccn.by/upload/11(1).pdf) – Дата доступа: 12.10.2018.

УДК-341:336.227

Боровский А. А., аспирант,

УО «Белорусский государственный экономический университет»,
г. Минск, Республика Беларусь

МЕЖДУНАРОДНЫЙ ОБМЕН НАЛОГОВОЙ ИНФОРМАЦИЕЙ В УСЛОВИЯХ ГЛОБАЛЬНОГО УКЛОНЕНИЯ ОТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Глобальное расширение деятельности бизнеса в офшорных юрисдикциях и странах с особыми режимами налогообложения, постоянный рост объема бесконтрольных финансовых потоков на протяжении последних десятилетий вызвал толчок к созданию и укреплению международного регулирования указанных процессов с целью повышения прозрачности и снижения секретности движения капиталов между

юрисдикциями, инициированного, в первую очередь, банками и транснациональными компаниями. Усилия в данном направлении были начаты как на национальном уровне в различных странах, так и на глобальном уровне.

Соглашения по обмену налоговой информацией можно условно разделить на две группы: межправительственные соглашения об избежании двойного налогообложения и международные соглашения, регулирующие сотрудничество и оказание взаимной помощи по вопросам соблюдения налогового законодательства. Межправительственные соглашения затрагивают отношения между двумя конкретными странами и регулируют отношения в области налогообложения. В свою очередь международные соглашения имеют глобальный характер и распространяются на широкий круг стран, пожелавших присоединиться к международным соглашениям.

Соглашения об избежании двойного налогообложения (далее – «СОИДН»)

Данные соглашения заключаются между правительствами двух стран и определяют механизм избежания двойного налогообложения, а также определяют основы начала сотрудничества уполномоченных органов соответствующих государств в области взимания налогов. По состоянию на 1 ноября 2018 года Беларусь имеет 70 действующих соглашений с другими государствами [1]. Фактически, СОИДН является инструментом, способствующим началу сотрудничества между Беларусью и иностранным государством в области налогообложения. Все СОИДН имеют обязательную статью, определяющую порядок обмена информацией между двумя странами.

Конвенция о взаимной административной помощи по налоговым делам от 25 января 1988 года (далее – «Конвенция»)

Конвенция является основным международным соглашением, определяющим правовую форму взаимодействия налоговых органов различных стран. По состоянию на 24 сентября 2018 года Конвенцию подписали 125 государств [2]. Конвенция подразумевает следующие формы обмена налоговой информацией со странами, в отношении которых действует конвенция:

- обмен информацией по запросу;
- автоматический обмен информацией;
- инициативный обмен информацией.

Обмен информацией по запросу представляет собой запрос налоговых органов, переданный иностранным коллегам с целью получения сведений по конкретной компании, физическому лицу либо операции.

Автоматический обмен информацией подразумевает, что страна, с которой налажен автоматический обмен информацией, будет сама регулярно формировать и предоставлять информацию, важную для исчисления налогов. На сегодняшний день автоматический обмен информацией является наиболее эффективным и оперативным инструментом взаимодействия между налоговыми органами различных стран.

Инициативный обмен информацией формируется по инициативе налоговых органов иностранного государства в виде запроса и направляется в адрес иностранных коллег [3].

Многостороннее соглашение компетентных органов (далее – «Многостороннее соглашение»)

Как было указано выше, Конвенцией предусмотрена возможность автоматического обмена информацией на основе взаимного соглашения между сторонами Конвенции. При этом автоматический обмен требует наличия отдельного соглашения между компетентными органами сторон. Таким соглашением является Многостороннее соглашение (Multilateral Competent Authority Agreement – МСАА). В рамках Многостороннего соглашения предусмотрены дополнительные инструменты, регулирующие

ющие правила автоматического обмена информацией. К данным инструментам относится Единый стандарт отчетности по автоматическому обмену информацией о финансовых счетах (Common Reporting Standards – CRS) и Многостороннее соглашение компетентных органов об автоматическом обмене страновыми отчетами (Multilateral Competent Authority Agreement on Country-by-Country Reporting – MCAA CbCR).

– *Единый стандарт отчетности по автоматическому обмену информацией о финансовых счетах (далее – «CRS»).*

CRS – это международный стандарт автоматического обмена информацией, разработанный Организацией по Экономическому Сотрудничеству и Развитию (далее – «ОЭСР») в целях предотвращения глобального уклонения от уплаты налогов с использованием офшорных юрисдикций и обеспечения прозрачности информации. Более 100 юрисдикций приняли на себя обязательство по внедрению требований CRS [4], включая 54 страны, которые в 2017 году совершили первый обмен информацией за 2016 год.

– *Многостороннее соглашение компетентных органов об автоматическом обмене страновыми отчетами (далее – «CbCR»)*

CbCR – это отчет по международной группе компаний, который предоставляется в налоговые органы зарубежных стран (по странам присутствия группы компаний) в автоматическом режиме с информацией о распределении доходов и прибыли между участниками международных групп, а также иных данных, необходимых для оценки рисков, связанных с размыванием налогооблагаемой базы и выводом прибыли из стран [5].

Эффективность различных конвенций и соглашений об обмене налоговой информацией долгое время имела ограниченный характер ввиду того, что носила неравномерный характер. Реализация многосторонних международных соглашений зачастую замедлялась по причине отсутствия координации между сторонами таких соглашений и не налаженных механизмов подотчетности и контроля выполнения обязательств стран в рамках таких соглашений. Аналогично двусторонние соглашения между двумя странами имели свои недостатки и ограничения. Необходимость развития международной координации в области движения денежных средств и налогообложения привело ОЭСР к созданию революционного и комплексного плана борьбы с эрозией (размыванием) налоговой базы и выводом прибыли из-под налогообложения (Base erosion and profit shifting – BEPS). BEPS стал основополагающим планом действий по реформированию международной налоговой системы, а также пошаговой инструкции к реформированию локальных законодательств не только стран-членов ОЭСР, но и всех стран мира [6, с. 67].

Несмотря на активные действия ОЭСР и появление BEPS, важнейшей проблемой остается то, что офшорные юрисдикции и компании, стремящиеся к сокрытию своих доходов, являются очень мобильными и зачастую способны быть на шаг впереди регуляторов и контролирующих органов. В свою очередь, международная налоговая интеграция не успевает развиваться такими же скоростными темпами. Международная координация в области борьбы с офшорными юрисдикциями становится сложной задачей ввиду того, что все «налоговые гавани» по-своему уникальны и могут быть представлены как развитыми странами, так и отдельными зонами с особыми налоговыми условиями либо быть представлены беднейшими странами мира [7, с. 395].

Долгое время налоговые системы развивались в условиях, когда каждая отдельная страна вырабатывала собственную внутреннюю налоговую политику и фокусировалась на нуждах внутренней экономики. Все налоговые договоры, конвенции и т. д. заключались при приоритете национального суверенитета. В настоящее время процессы глобализации экономических связей и финансовых потоков, создания мирового рынка товаров и услуг, ориентированного на информацию, являются доминан-

той экономического развития всего мирового хозяйства и его отдельных составных частей [8, с. 129]. Сегодня правительства стран понимают, что страна не может существовать и развиваться только в рамках своих границ, обособившись от реалий происходящих мировых процессов. Именно поэтому налоговый суверенитет и определение его направлений является важнейшей задачей для многих стран.

Литература

1. Соглашения об избежании двойного налогообложения / Сайт МНС Республики Беларусь [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.nalog.gov.by/ru/soglashenie-vo-izbejanie-2-nalogooblojeniya-ru/>. – Дата доступа: 28.10.2018.
2. Jurisdiction participation in the Convention on MAA in tax matters, status – 24 September 2018 / OECD official web site [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://www.oecd.org/tax/exchange-of-tax-information/Status_of_convention.pdf. – Дата доступа: 28.10.2018.
3. Конвенция о взаимной административной помощи по налоговым делам (Заключена в г. Страсбурге 25.01.1988) (с изм. и доп. от 27.05.2010), статья 5–7 раздела 1.
4. Signatories of the MCAA CRS, status – 7 August 2018 / OECD official web site [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/international-framework-for-the-crs/MCAA-Signatories.pdf>. – Дата доступа: 28.10.2018.
5. Россия присоединилась к многостороннему Соглашению компетентных органов об автоматическом обмене страновыми отчетами (MCAA CBCR) / EY official web site [Электронный ресурс] – Режим доступа: [https://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/EY-Tax-Alert-27-January-2016-Rus/\\$File/EY-Tax-Alert-27-January-2016-Rus.pdf](https://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/EY-Tax-Alert-27-January-2016-Rus/$File/EY-Tax-Alert-27-January-2016-Rus.pdf). – Дата доступа: 28.10.2018.
6. Борьба с оффшорами как инструмент экономической безопасности: современные аспекты международного и национального нормотворчества и законодательства / Н. В. Токмачева // Северо-Кавказский юридический вестник. – 2016. – № 2. – С. 64–70.
7. Mobile people, mobile capital and tax neutrality: Sustaining a market for offshore finance centres / Rawlings, G. // Accounting Forum. – 2005. – № 29. – P. 289–310.
8. Международное налогообложение: учебник / А. И. Погорлецкий – СПб.: Изд-во Михайлова В. А., 2006. – 384 с.

УДК 33. 332

Будурян Т. А., ст. преподаватель, **Филипова Т. В.**, ассистент,
Василюк А. В., студент,
УО «Брестский государственный технический университет»,
г. Брест, Республика Беларусь

ОЦЕНКА ИМИДЖЕОБРАЗУЮЩИХ ФАКТОРОВ РЕГИОНА

Процесс формирования имиджа территории представляет собой достаточно сложную и многоступенчатую работу, затрагивающую всю социально-экономическую систему региона, многие аспекты жизнедеятельности граждан. В основу управления имиджем региона должны быть положены результаты его оценки, позволяющие сформировать основные направления его дальнейшего развития либо преобразования.