

ми, получающие доходы из стран с более низкими налоговыми ставками, уплачивают своей стране только сумму превышения налогов своей страны над налогами другой страны. Если же доходы налогоплательщиков за рубежом облагаются по более высоким ставкам, чем в своей стране, то возмещения или компенсации для них не предусматривается. Так можно сказать, что страна, которая применяет метод «налогового кредита» придерживается принципа нейтралитета по отношению к капиталовложениям своих граждан и компаний за рубежом, т. е. не поощряет их, но воздерживается от принятия мер против них [1].

Таким образом, до 2004 г. существовало два пути избежания двойного налогообложения для хозяйствующих субъектов, получающих доход из-за границы: международные соглашения и односторонние меры в соответствии с законодательством.

Республикой Беларусь заключен ряд двусторонних соглашений об избежании двойного налогообложения, в том числе соглашения с Австрией, Бельгией, Болгарией, Вьетнамом, Ираном, Казахстаном, Китаем, Латвией, Литвой, Польшей, Россией, Украиной и др. Соглашения устанавливают согласованные принципы налогообложения дивидендов, роялти, процентов, прироста стоимости имущества в обоих государствах. Наряду с заключением международных соглашений государства стремятся закрепить во внутреннем законодательстве нормы об устранении двойного налогообложения.

После вступления в силу Налогового кодекса Республики Беларусь и внесения изменений в налоговые законы ситуация изменилась. Анализ действующего законодательства позволяет сделать вывод о том, что возможность применения односторонних мер по избежанию двойного налогообложения в Беларуси отсутствует. В Общей части Налогового кодекса Республики Беларусь избежание двойного налогообложения не упоминается вообще, а формулировки налоговых законов в новой редакции предусматривают применение международных налоговых соглашений, если таковые заключены. Статья 26 Закона Республики Беларусь «О подоходном налоге с физических лиц» гласит: «Фактически уплаченные плательщиком, являющимся налоговым резидентом Республики Беларусь, за пределами Республики Беларусь в соответствии с законодательством других государств суммы налога с доходов, полученных от источников за пределами Республики Беларусь, подлежат зачету при уплате налога в Республике Беларусь, за исключением доходов, полученных из оффшорных зон - государств (территорий), в которых действует льготный налоговый режим и (или) не предусматриваются раскрытие и предоставление информации о финансовых операциях, по перечню этих оффшорных зон - государств (территорий), определяемому Президентом Республики Беларусь для целей исчисления оффшорного сбора» [4]. Еще более категоричное правило содержится в статье 6-1 Закона Республики Беларусь «О налогах на доходы и прибыль»: «Фактически уплаченные (удержанные) в соответствии с законодательством другого государства суммы налога на прибыль (доход) в отношении дохода, полученного из-за рубежа, не зачитываются при уплате налога на прибыль (доход) в Республике Беларусь, если иное не предусмотрено международным договором» [3].

Из всего вышеизложенного, можно сделать вывод, что одно из главных мест в решении двойного налогообложения занимает законодательная база по данному вопросу. Интенсивность разработки и эффективность применения этого инструмента регулирования международного налогообложения позволяет государствам быть более привлекательными для крупного международного бизнеса в качестве государства-резидента, а значит гарантировать стабильные поступления в бюджет, создание высокооплачиваемых рабочих мест и улучшение инфраструктуры.

Список источников

1. *Алексахина, т С.* Проблемы двойного налогообложения // Белорусский журнал международного права и международных отношений. 2001г. — № 4. — С. 44-48.
2. *Гусев, В.* Проблемы двойного налогообложения в РФ. Пути решения [Электронный ресурс] / В. Гусев. — Режим доступа: <http://www.juristlib.ru/>, — Дата доступа: 27. 02. 2009
3. О налогах на доходы и прибыль: Закон Республики Беларусь от 22 декабря 1991г. № 1330-XII [Электронный ресурс] / Национальный правовой Интернет-портал. — Режим доступа: <http://www.pravo.by/webnpa/text_txt.asp?r=NaN&RN=V19101330>. — Дата доступа: 15. 02. 2009.
4. О подоходном налоге с физических лиц: Закон Республики Беларусь от 21 дек. 1991г. № 1327-XII [Электронный ресурс] / Национальный правовой Интернет-портал. — Режим доступа: <<http://www.pravo.by/webnpa/text.asp?RN=V19101327>>. — Дата доступа: 15. 02. 2009.

С. М. Лабаза

Научный руководитель — М. В. Андрияшко
Барановичский государственный университет,
г. Барановичи, Республика Беларусь

К ВОПРОСУ ОБ ИСЧИСЛЕНИИ ПЕНСИИ ЗА ВЫСЛУГУ ЛЕТ

Целью написания работы является исследование актуального института пенсий за выслугу лет. Настоящая цель предопределила задачу исследования: проанализировать особенности исчисления пенсий за выслугу лет разным категориям работников. Методологической основой исследования являются диалектический и сравнительно-правовой методы, а также методы системного анализа и синтеза, индукции и дедукции. Работа

отвечает принципу научности, а научная новизна работы выражена в предложениях по совершенствованию законодательства.

Пенсии за выслугу лет — это ежемесячные денежные выплаты алиментарного характера из Фонда социальной защиты населения. Они выплачиваются в связи с трудовой деятельностью отдельным категориям трудящихся, имеющим определённую продолжительность выслуги лет, в размерах, зависящих от прежнего заработка [1, с. 187].

Основным юридическим фактом, с которым связано возникновение права на пенсию за выслугу лет, является специальный трудовой стаж (выслуга лет) установленной законом продолжительности. Однако содержание специального трудового стажа (выслуги лет), а также порядок его исчисления существенно различаются в зависимости от специфики профессии различных групп работников [2, с. 98].

Пенсии за выслугу лет устанавливаются за выслугу на работах, выполнение которых ведёт к утрате профессиональной трудоспособности или пригодности, до наступления возраста, дающего право на пенсию по возрасту [2, с. 97].

Круг лиц, имеющих право на пенсии за выслугу лет, определяется Законом Республики Беларусь «О пенсионном обеспечении» (далее — Закон «О пенсионном обеспечении») [3] и Законом Республики Беларусь «О пенсионном обеспечении военнослужащих, лиц начальствующего и рядового состава органов внутренних дел, органов и подразделений по чрезвычайным ситуациям и органов финансовых расследований» [4].

В ст. ст. 47-492 Закона «О пенсионном обеспечении» [3] закреплены условия назначения пенсий отдельным категориям работников авиации и летно-испытательного состава, медицинским и педагогическим работникам, артистам, спортсменам, а по правилам ст. 50 указанного Закона [3] определяются размеры пенсий. Так, пенсии за выслугу лет (кроме пенсий работникам летного и летно-испытательного состава) назначаются в размере 55% заработка, но не ниже минимального размера пенсии (далее — МРП). За каждый полный год выслуги сверх требуемой пенсия, в том числе минимальная, увеличивается на один процент заработка, но не менее чем на один процент МРП. Увеличение производится в пределах 20% заработка (МРП). В случаях, если стаж работы превышает срок выслуги, пенсия может быть исчислена исходя из имеющегося стажа работы [3].

Минимальный размер пенсии за выслугу лет устанавливается в размере 100% МРП.

Порядок исчисления пенсий работникам летного и летно-испытательного состава устанавливается Советом Министров Республики Беларусь [3].

Согласно ст. 15 Закона Республики Беларусь «О пенсионном обеспечении военнослужащих, лиц начальствующего и рядового состава органов внутренних дел, органов и подразделений по чрезвычайным ситуациям и органов финансовых расследований» [4] пенсии за выслугу лет назначаются следующим категориям граждан: 1) военнослужащим; 2) лицам начальствующего и рядового состава органов внутренних дел; 3) лицам начальствующего и рядового состава органов и подразделений по чрезвычайным ситуациям и органов финансовых расследований. Пенсии за выслугу лет указанным категориям граждан назначаются в зависимости от выслуги лет, общего трудового стажа, условий прохождения службы и других предусмотренных указанной статьёй обстоятельств в процентном отношении к суммам денежного довольствия.

Пенсии за выслугу лет в соответствии с со ст. 15 Закона Республики Беларусь «О пенсионном обеспечении военнослужащих, лиц начальствующего и рядового состава органов внутренних дел, органов и подразделений по чрезвычайным ситуациям и органов финансовых расследований» [4] назначаются в следующих размерах:

а) лицам офицерского состава, прапорщикам, мичманам и военнослужащим, проходящим службу по контракту, лицам начальствующего и рядового состава, имеющим выслугу 20 лет и более: за выслугу 20 лет — 50%, а уволенным в отставку по возрасту или болезни — 60% соответствующих сумм денежного довольствия; за каждый год выслуги свыше 20 лет — 3% соответствующих сумм денежного довольствия, но всего не более 75% этих сумм;

б) лицам офицерского состава, прапорщикам, мичманам и военнослужащим, проходящим службу по контракту, лицам начальствующего и рядового состава, имеющим общий трудовой стаж 25 календарных лет и более, из которых не менее 12 лет и 6 месяцев составляют военная служба и (или) служба на должностях начальствующего и рядового состава, за общий трудовой стаж 25 лет — 50% и за каждый год стажа свыше 25 лет — 1% соответствующих сумм денежного довольствия;

в) лицам, указанным в пунктах «а» и «б», размер исчисления пенсии за выслугу лет увеличивается: участвовавшим в ликвидации последствий аварии на ЧАЭС в период с 26 апреля по 31 мая 1986 г. — на 15%; с 1 июня по 31 декабря 1986 г. — на 10%; в 1987-1989 г. г. не менее 20 суток, а также прослужившим в зонах первоочередного отселения и последующего отселения не менее трех лет — на 5%;

г) пенсионерам, получающим пенсии за выслугу лет в соответствии с пунктом «а» указанной статьи, достигшим пенсионного возраста, дающего право на получение пенсии по возрасту на общих основаниях, размер пенсии за выслугу лет увеличивается за каждый год трудового стажа, исчисленного в соответствии с ч. 1 ст. 51 Закона «О пенсионном обеспечении», — на 1% денежного довольствия, но всего не более 75% соответствующих сумм денежного довольствия [4].

Такая дифференциация позволяет решить следующие проблемы:

1. При исчислении размера пенсии учитывать особенности и условия прохождения службы.

2. При исчислении размера пенсии за выслугу лет не обращаться к большому количеству других правовых норм.

Однако, Закон «О пенсионном обеспечении» [3] не предусматривает такой дифференциации, что существенно затрудняет процесс правоприменения.

В связи с указанным, полагаем, целесообразно предложить следующие пути решения:

1. Внести изменения в Закон Республики Беларусь «О пенсионном обеспечении», касающиеся четкого определения порядка исчисления размера пенсии в зависимости от особенностей и условий труда отдельных категорий граждан.

2. Принять Закона Республики Беларусь «О пенсии за выслугу лет», в котором будет четко определен порядок исчисления размера пенсии в зависимости от особенностей и условий труда отдельных категорий гражданских лиц, военнослужащих, лиц начальствующего и рядового состава органов внутренних дел, органов и подразделений по чрезвычайным ситуациям и органов финансовых расследований, на который будут отсылать другие нормативные правовые акты, касающиеся пенсионного обеспечения.

3. Кодифицировать законодательство о пенсионном обеспечении, предусмотрев отдельную главу, посвященную пенсиям за выслугу лет для гражданских лиц, военнослужащих, лиц начальствующего и рядового состава органов внутренних дел, органов и подразделений по чрезвычайным ситуациям и органов финансовых расследований.

Список источников

1. *Гущин, И. В.* Право социального обеспечения : учебник / И. В. Гущин, Л. Г. Березовская, С. В. Агиевец [и др.] ; под общ. ред. И. В. Гущина. — Минск : Амалфея, 2002. — 512 с.

2. *Гущин, И. В.* Практикум по праву социального обеспечения : учеб. пособие / И. В. Гущин [и др.] ; науч. ред. И. В. Гущин. — Минск : Амалфея, 2002. — 192 с.

3. О пенсионном обеспечении : Закон Респ. Беларусь, 17 апр. 1992 г., № 1596-XII : в ред. Закона Респ. Беларусь от 6 янв. 2009 г. // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. — 2009. — № 16. — 2 / 1558.

4. О пенсионном обеспечении военнослужащих, лиц начальствующего и рядового состава органов внутренних дел, органов и подразделений по чрезвычайным ситуациям и органов финансовых расследований : Закон Респ. Беларусь, 17 дек. 1992 г., № 2050-XII : в ред. Закона Респ. Беларусь от 19 июля 2006 г. // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. — 2006. — № 114. — 2 / 1252.

А. С. Лабор
Научный руководитель — О. А. Погорелова
Барановичский государственный университет,
г. Барановичи, Республика Беларусь

О НЕКОТОРЫХ КОЛЛИЗИЯХ, СВЯЗАННЫХ С ПРИМЕНЕНИЕМ УГОЛОВНО-ПРОЦЕССУАЛЬНОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

В Республике Беларусь на современном этапе ее развития сложилась достаточно противоречивая ситуация относительно действующего законодательства. С одной стороны — это существование многочисленных ведомственных нормативных актов, что создает определенную путаницу в правоприменительной практике. С другой стороны — это динамика общественных отношений, складывающихся в Республике, которая требует постоянного совершенствования действующего законодательства, разработки и принятия новых правовых актов и изменения уже действующих. Кроме того, нельзя также не учитывать и тот факт, что в настоящий момент встречаются также противоречия и несоответствия в самих актах законодательства.

Все вышеуказанное создает необходимость детального рассмотрения каждого случая существования коллизий, противоречий, несоответствий и иных огрехов в действующем законодательстве. Таким образом, речь в настоящей работе пойдет непосредственно о противоречии Закона Республики Беларусь «Об адвокатуре» Уголовно-процессуальному кодексу Республики Беларусь. Так, в статье 9 Закона Республики Беларусь «Об адвокатуре» дается подробная характеристика помощника адвоката как субъекта гражданского, административного и уголовного процессов. В частности сказано, что граждане, имеющие юридическое образование, могут быть приняты в качестве помощников адвокатов для выполнения вспомогательной работы при оказании адвокатом юридической помощи. На помощника адвоката также распространяется обязанность сохранения адвокатской тайны [1]. Кроме того, статья 16 того же закона гласит, что адвокат в своей деятельности независим и подчиняется только закону. Запрещается вмешательство в профессиональную деятельность адвоката, требование от него сообщения каких-либо сведений, составляющих предмет адвокатской тайны. Предметом адвокатской тайны являются вопросы, по которым лицо обратилось за помощью, суть консультаций, советов и разъяснений, полученных этим лицом от адвоката. Сведения, составляющие предмет адвокатской тайны, не могут быть получены от адвоката и использованы в качестве доказательств в гражданском, административном и уголовном процессах. Все органы и должностные лица Республики Беларусь признают и соблюдают тайну консультаций адвоката с лицом, которому он оказывает юридическую помощь, при осуществлении им своих профессиональных обязанностей [1].

Следовательно, помощник адвоката как лицо, обязанное хранить адвокатскую тайну, не может быть использован в уголовном процессе как источник получения доказательств, если предмет доказывания составляет адвокатскую тайну.

Однако в статье 60 Уголовно-процессуального кодекса Республики Беларусь (далее — УПК) установлено, что не подлежат допросу в качестве свидетелей адвокаты, их стажеры, работники президиумов коллегий адвокатов, юридических консультаций - для получения каких-либо сведений, которые могут быть им известны