

же физических лиц облагаются налогом только в одной стране. Кроме того, названные соглашения определяют порядок налогообложения имущества, находящегося в иной, отличной от его собственника, стране.

Международные налоговые соглашения определяют также порядок уплаты налогов, подлежащих взиманию у источника выплаты (заработная плата, авторские вознаграждения и др.), в случаях, когда получатель дохода и источник выплаты находятся по разные стороны границы.

На сегодняшний день Украина подписала международные налоговые соглашения об избежании двойного налогообложения с 49 странами согласно Письму от 10.11.2003 г. МИД № 72/16-612/1-4311 «Относительно перечня стран, с которыми Украиной подписаны и вступили в силу соглашения об избежании двойного налогообложения»

В Украине для решения вопроса двойного налогообложения применяется в основном метод простого кредита, принципы которого закреплены в ст. 18 Закона «О системе налогообложения». Этот метод распространяется только на основные прямые налоги, уплаченные за рубежом по месту возникновения доходов. Суть его состоит в том, что внесенные за пределами Украины налоги засчитываются в счет налоговых обязательств по соответствующим украинским прямым налогам. При устранении двойного налогообложения методом простого кредита также необходимо, чтобы «общая сумма налогов, уплаченных за рубежом и принимаемых в счет уменьшения соответствующих налогов Украины», не превышала налоговые обязательства плательщика по таким налогам в Украине.

Украинское налоговое законодательство предусматривает устранение двойного налогообложения только по трем налогам: налогу на доходы физических лиц, налогу на прибыль предприятий и пока еще не введенному, но предусмотренному Законом «О системе налогообложения» налогу на недвижимое имущество.

Что касается налогообложения

пассивных доходов, то абсолютно всеми двусторонними соглашениями предусмотрены для него специальные режимы, включающие льготные ставки налогов, а также правила освобождения от удержания налогов.

В целях устранения двойного налогообложения доходы, полученные за пределами Украины гражданами с постоянным местом проживания в Украине, включаются в состав совокупного налогооблагаемого дохода, подлежащего налогообложению в Украине.

Суммы налога, уплаченные за границей с полученных за пределами Украины доходов гражданами с постоянным местом проживания в Украине, зачисляются при уплате ими подоходного налога в Украине. Зачисление уплаченных за пределами Украины сумм подоходного налога проводится лишь в случае письменного подтверждения факта уплаты налога и наличия международного договора об устранении двойного налогообложения доходов и имущества налогового органа, соответствующего иностранного государства.

Налоговые факторы всегда анализируются при принятии деловых решений руководителями, менеджерами компаний, которые осуществляют свою деятельность в сфере международного бизнеса, так как основная цель предпринимательства состоит в максимизации прибыли после уплаты налогов. Поэтому компании заинтересованы в максимизации возможностей утаивания доходов (прибылей) от налогообложения и в устранении двойного налогообложения, а правительства заинтересованы в максимизации бюджетных доходов и гармонизации международных экономических соглашений.

СКАЗАНИЕ О ТОМ, КАК МЫШКА БЕТТИ ХОТЕЛА БЫТЬ УМНЕЕ ВСЕХ НА СВЕТЕ

Жила-была хитрая мышка на свете,
И звали её милым именем Бетти.
Имела она миллионы долларов,
Собственных слуг,
домработниц, швейцаров,
Брильянты, одежда, еда и питье
Лучшими были всегда у неё.
Знали все люди в округе одно —
Совесть у Бетти черна уж давно.
Хоть ловко грешок свой она прикрывала,
Мошеницу роскошь во всём выдавала.
Всем было понятно — не честным трудом
Нажиты были счёт в банке и дом.
Когда же соседи просили помочь,
Она со двора прогоняла всех прочь.
И наказать её люди мечтали,
И от обиды таблетки глотали.
Все понимали — она не права,
Все чаще и чаще звучали слова:
«Ну, как же скажите, как же нам быть?
Так невозможно, в конце концов, жить!
Она не считает нас за людей,
Разоблечь бы её поскорей!»
Но с помощью разных уловок и махинаций
Выкручивалась Бетти из любых ситуаций.
Чтоб не встречаться с инспектором ГНИ,
Бетти могла и на подлость пойти.
Но чаще она притворялась ребёнком
И под дверями голосом тонким
Она говорила: «Вы чуток подождите,
С мамой и папой поговорите,
Родители скоро вернутся домой,
А меня вы оставьте, дайте покой!»
Долго приходилось инспектору ждать,
Он уходил, возвращаясь опять.
Так Бетти жила беззаботно и мило,
Налогов совсем ни когда не платила!
Гражданкой занялась налоговая полиция,
И Бетти пришлось за всё поплатиться!
Инспекция с нею не стала играться,
Имущество должно было конфисковаться.
На жизни не честной поставлен был крест,
А Бетти взята была под арест.
Уже без той беззаботной улыбки,
Осознав преступную ошибку,
Сидит наша Бетти у решетки оконной,
Довольствуясь жизнью новой и скромной.
Не знала она, что такое закон,
И что важен для всех одинаково он!
Всякому терпению приходит предел,
Мышка — неплательщица
осталась не у дел.
Когда роскошной жизнь была,
И мышка в радости жила!

Светлана Калинина.
Угледар.
Участница конкурса
«Налоги глазами детей»