

республики и сделана их оценка на предмет эффективного противодействия отмыванию денег. Это позволит сделать концептуальный вывод о создании в каждой стране национальной системы противодействия отмыванию денег и финансированию терроризма, соответствующей стандартам ФАТФ. Одной из решаемых задач является определение единых показателей эффективности созданных систем, позволяющих наблюдать динамику работы каждой страны в единстве системы и отслеживать показатели эффективности. Это позволит обосновать необходимые стратегические направления по изменению действующих законодательств в разных странах по их унификации и внедрению единых подходов противодействия, запланировать расходы бюджетов стран на проведение соответствующих изменений, усилит организацию работы по заданным стратегическим направлениям по рискам в системах противодействия отмыванию денег и финансированию терроризма.

Как правило, основные риски в сфере отмывания денег и финансирования терроризма носят наднациональный характер, поэтому их выявление и анализ требуют единых подходов в странах-участницах. Они должны быть универсальными, понятными и иметь сущностное определение по единым принятым стандартам среди всех стран-участниц. Это макроуровень системы. На микроуровне в отдельно взятых странах должны учитываться институциональные системы, сложившиеся в стране, национальные особенности и обычаи. В данном аспекте существенную роль играют стандарты ФАТФ, опирающиеся на риск-ориентированный подход к регулированию рисков, заключающийся в усилении контрольно-надзорной функции как основном инструменте поддержания требуемого уровня противодействия отмыванию денег и финансированию терроризма и коррупции как часто используемой схемы отмывания доходов. Надзор и мониторинг в целях снижения рисков коррупции и отмывания денег в республике имеет хорошую методическую продуманность и практическую поддержку как со стороны Национального банка Республики Беларусь, так и всех банков системы.

<http://edoc.bseu.by/>

*Н.А. Рончко, магистрант
kini0104@mail.ru
БГЭУ (Минск)*

КОНТРОЛЬ ТРАНСФЕРТНОГО ЦЕНООБРАЗОВАНИЯ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

В условиях активной интеграции национальных экономик, развития технологического прогресса, особенно в области коммуникаций, доля транснационального или международного бизнеса как в мировой экономике в целом, так и в экономике отдельно взятой страны значительно возросла. Как следствие, национальный бизнес экономически преобразовывается, становясь звеньями различных транснациональных образований (концернов, консорциумов, союзов и т.д.).

Данный факт влечет за собой вопросы, связанные с налогообложением, в частности, использование института трансфертного ценообразования. Многие компании используют трансфертные цены с целью оптимизации своих налоговых обязательств, что не может не вызывать обоснованного желания налоговых органов взять под контроль данную проблематику. Решение вопроса контроля трансфертного ценообразования весьма затруднительно, поскольку одновременно находится в плоскости национального и международно-регулирования.

Основным международным документом в области налогового регулирования трансфертного ценообразования является руководство ОЭСР 1995 г. «О трансфертном ценообразовании для транснациональных корпораций и налоговых органов». Данный до-

кумент носит рекомендательный характер и не обязателен для применения, однако государства — члены ОЭСР и государства, не входящие в ОЭСР, используют подходы, содержащиеся в его положениях, имплантируя их в национальное законодательство с учетом особенностей своих экономик.

Для совершенствования налогового контроля за правильностью исчисления и полнотой уплаты налога на прибыль в случае применения трансфертных цен с 1 января 2012 г. Налоговый кодекс Республики Беларусь (далее — Кодекс) был дополнен статьей 30¹, регламентирующей:

- принципы определения цены на товары для целей налогообложения;
- методы определения рыночных цен;
- источники информации, используемые при контроле трансфертного ценообразования.

Белорусское налоговое законодательство динамично развивается, в том числе учитывая международный опыт. С 2016 г. в Кодексе появились положения, обязывающие плательщиков информировать налоговые органы о сделках, подлежащих контролю, путем обязательного внесения сведений о каждой такой сделке в электронный счет-фактуру и направления его на Портал электронных счетов-фактур, а также расширился перечень методов, используемых при контроле трансфертного ценообразования. С 2019 г. статья 30¹ преобразовалась в главу 11 Кодекса: расширился перечень используемых определений и терминов; уточнены положения, раскрывающие механизм контроля трансфертных цен, порядок и условия сопоставления со сделками, которые считаются рыночными; увеличилось число критериев для поиска и определения сопоставимых сделок; усовершенствованы принципы выбора метода определения рыночных цен; введен институт соглашения о ценообразовании, позволяющий крупным плательщикам и плательщикам, совершившим сделки в сумме более 2 млн бел. руб., заключить с Министерством по налогам и сборам соглашение о ценообразовании.

На современном этапе развития экономических отношений и налоговой системы бизнесу необходимо выстраивать свою деятельность с учетом требований законодательства, а налоговым органам — повышать эффективность контроля трансфертного ценообразования для достижения оптимального баланса интересов государства и бизнеса.

*Ю.Ш. Салахова, ст. преподаватель
y.salakhova@vsu.by
ВГУ им. П.М. Машерова (Витебск)*

ФИНАНСОВЫЙ МЕХАНИЗМ УПРАВЛЕНИЯ ЧЕЛОВЕЧЕСКИМ ПОТЕНЦИАЛОМ РЕГИОНА: СОДЕРЖАНИЕ, ПОДСИСТЕМЫ

Человеческий потенциал следует рассматривать как стратегический компонент человеческих ресурсов, поскольку он предоставляет носителю возможность для развития и адаптации к рыночным изменениям [1]. Рассматривая категорию «человеческий потенциал», мы можем его определить как совокупность физических и духовных сил граждан, а именно личностные навыки, способности, умения, здоровье, образованность, которые могут быть вовлечены в определенную область производственного процесса.

Финансовый механизм управления человеческим потенциалом региона будет представлен в виде многоуровневой системы в связи со сложностью и многообразием форм организации и способов формирования человеческого потенциала [2]. Рассмотрим подсистемы финансового механизма управления человеческим потенциалом региона с уточнением перечисленных элементов: