

ЭКОНОМИКА

УДК 330

ПРИНЦИПЫ МЕЖДУНАРОДНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ
ДОХОДОВ НА КАПИТАЛ*И.В. Гашенко, А.А. Мамбетова*

Исследуются принципы налогообложения доходов на капитал, которые в силу своего универсального характера могут быть использованы для решения проблем международного налогообложения. Обосновано, что налоговая нейтральность, прежде всего, а не только принципы выгоды и платежеспособности, является тем основным требованием, которое следует использовать для конструирования состава и структуры системы международного налогообложения.

Ключевые слова: принципы налогообложения, доходы на капитал, международное налогообложение, движение капиталов, выгода, платежеспособность, налоговая нейтральность.

The article analyzes the principles of taxation of capital income that due to their universal nature can be involved to solve problems of international taxation. It is proved that primarily the tax neutrality, not only the principles and benefits of solvency, is the basic requirement to be used for the formation of the structure and components of international taxation system.

Key words: taxation principles of capital income, international taxation, capital flow, profit, solvency, tax neutrality.

Литература

1. *Смит А.* Исследование о природе и причинах богатства народов. М., 1962.
2. *Самуэльсон П.А, Нордгауз В.Д.* Микроэкономика / Пер. с англ. СПб., 2012.
3. *Стиглиц Джозеф Э.* Экономика государственного сектора / Пер. с англ. СПб., 2012.
4. *Хубер Б.* Формирование налоговой системы и теория оптимальных налогов // *Politeconom.* 2010. № 12.
5. *Дэниелс Джон Д., Радеба Ли Х.* Международный бизнес: внешняя среда, деловые операции / Пер. с англ. М., 2011.
6. *Дернберг Р.* Международное налогообложение / Пер. с англ. М., 2011.
7. *Balance of Payments Manual.* W: International Monetary Fund. 2009.

***Ростовский государственный экономический
университет (РИНХ), г. Ростов н/Д***

29 ноября 2013 г.