

НАЛОГОВОЕ НОРМОТВОРЧЕСТВО В РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ.

TAX RULE-MAKING IN REPUBLIC OF BELARUS

Л.Я. АБРАМЧИК (L. АВРАМЧИК)

УО «ГрГУ им. Янки Купалы» (Yanka Kupala State University, Grodno, Belarus)

Abstract:

In current of last 15 years a new economy was generated in Belarus as a result of reforms. For this short time the legislation has cardinally changed, and a new tax system as a link between the state and a society has appeared. This system realizes the constitutional duty of citizens - to participate in financing the State expenditure. The principal value in development of relations in tax system has the state as only it legislatively carries out tax rule-making. The tax code of Belarus, acts of representative bodies of local management and self-management establishes the legal designs of republican and local taxes. Tax rule-making activity of the state is formed upon financial policy of the state, influence and affects the states financial police also through a prism of recognition of economic system and a civil society by tax law currently in force. Efficiency of tax culture formation of the population depends as well on a level of legislative activity of the state. Therefore tax rule-making is a necessary element which determines the general form of tax system and its internal contents. The tax rule-making of representative authority is realized by lawmaking activity of National assembly of Belarus, of the President of Belarus and by acceptance of normative decisions by institutions of local governing and self-governing. The special value has the activity of these authorities directed on definition of structure of legal designs of taxes and combinations of taxes among themselves. At the same time, neither in the rules of representative authorities, nor in the General part of the Tax code of Belarus a special procedure of working development and acceptance of a tax law is not developed. Probably the specificity of tax legislations, connected with property public relations, incomes and charges of republican and local budgets demands a special approach to acceptance of laws which regulate these relations. The tax code of Belarus must support as the principles of formation of the tax laws and conditions of drafting so the features of legislative process, stages in the sphere of the taxation. Now the articles 11 and 12 of the General part of the Tax code of Belarus specify only special order of the introduction of tax laws in action. We consider, that for effective tax rule-making it is necessary to fix at a legislative level special regulations about the order of

working out and acceptance of tax laws, coordinating them with the beginning of the next fiscal year. During the tax rule-making the legal designs of taxes with the indication of their elements should be well-defined. It will promote the development of tax correct understanding, and the optimum combination of these elements will promote the development of financial and economic activity of tax bearers and economic development of the state.

Key words:

tax legislation, tax system, tax rule-making, tax laws , tax code

В течении последних 15 лет в Белоруссии в результате реформ сформировалась новая экономика. За это непродолжительное время кардинально изменилось законодательство, возникла новая налоговая система, выступающая связующим звеном между государством и обществом и реализующая конституционную обязанность граждан – участвовать в финансировании государственных расходов. Главное значение в развитии отношений в налоговой системе имеет государство, так как только оно законодательно осуществляет налоговое нормотворчество. Налоговым кодексом Республики Беларусь, актами представительных органов местного управления и самоуправления (местными советами депутатов) установлены правовые конструкции республиканских и местных налогов. Налоговая нормотворческая деятельность государства не только складывается под воздействием финансовой политики государства, но и воздействует на нее через призму восприятия экономической системой и гражданским обществом уже действующего налогового законодательства. От уровня законотворческой деятельности государства зависит и эффективность формирования налоговой культуры населения. Поэтому налоговое нормотворчество является необходимым элементом, определяющим общую форму налоговой системы и ее внутреннее содержание. Налоговое нормотворчество представительных органов власти реализуется путем правотворческой деятельности Национального собрания Республики Беларусь, Президента Республики Беларусь и принятия нормативных решений представительными органами местного управления и самоуправления. Особое значение имеет деятельность этих органов власти по определению состава юридических конструкций налогов и сочетания налогов между собой.

Налоговое нормотворчество Национального Собрание Республики Беларусь.

На каждом уровне власти – республиканском и местном – представительные органы наделены неодинаковой по объему компетенцией по нормативно-правовому оформлению юридической конструкции налога. Национальное собрание Республики Беларусь уполномочено:

- устанавливать, вводить, изменять, прекращать действия налогов, сборов (пошлин) п.2 части первой ст.97 Конституции Республики Беларусь;
- определять уровни, по которым распределяются виды налогов (республиканский и местный).

Установление республиканского налога, сбора (пошлины) осуществляется путем принятия закона о внесении изменений и дополнений в НК или акта Президента Республики Беларусь, в котором будут определены плательщики налога, сбора (пошлины) и обязательные элементы налогообложения. Введение республиканского налога, сбора (пошлины) предусматривается путём вступления в силу вышеуказанных законодательных актов либо его отдельных при необходимости положений, установивших налог, сбор (пошлину). изменение республиканского налога, сбора (пошлины) будет производиться путем внесения изменений и (или) дополнений в вышеуказанные законодательные акты, предусматривающих изменение состава плательщиков и содержания элементов налогообложения. Прекращение действия республиканского налога, сбора (пошлины) предусматривается путем отмены вышеуказанных законодательных актов, установивших налог, сбор (пошлину). В п.2 статьи 11 Общей части Налогового кодекса Республики Беларусь предусматриваются особые, отличные от установленных законодательством, правила принятия и вступления в силу законов Республики Беларусь об установлении, введении новых республиканских налогов, сборов (пошлин), изменении действующих налогов, сборов (пошлин) и прекращении действующих налогов, сборов (пошлин) и прекращения их действия. Первая особенность состоит в том, что законы Республики Беларусь, предусматривающие установление, введение новых республиканских налогов, сборов (пошлин) или прекращение действующих платежей, должны приниматься одновременно с утверждением бюджета Республики Беларусь на очередной финансовый (бюджетный) год. В таком же порядке должны приниматься и законы, вносящие изменения и (или) дополнения в действующие республиканские налоги, сборы (пошлины), т.е. изменяющие состав их плательщиков, размер налоговых ставок,

определение налоговой базы, перечень налоговых льгот и основания для их применения, а также иные обязательные элементы налогообложения. Вторая особенность предусматривает исключение из общего правила, которое вызвано необходимостью обеспечения непрерывности бюджетного процесса. Допускается принятие законов Республики Беларусь об установлении, введении новых республиканских налогов, сборов, изменении действующих налогов, сборов или прекращении действующих платежей в течении бюджетного года при уточнении бюджета Республики Беларусь на этот год. При этом исключается возможность введения в действие таких законов ранее их официального опубликования или доведения до всеобщего сведения иным предусмотренным законом способом. Такое исключение из общего правила о принятии законов Республики Беларусь об установлении, введении республиканских налогов, сборов (пошлин), изменении действующих налогов, сборов (пошлин) и прекращении их действия может быть произведено лишь в исключительных случаях. К исключительным случаям может быть отнесено наступление в республике чрезвычайной ситуации, вызванной, например, крупной промышленной катастрофой или стихийным бедствием. Необходимость ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций потребует осуществления дополнительного бюджетного финансирования и, как следствие, перераспределения финансовых ресурсов путем уточнения бюджета Республики Беларусь на текущий финансовый (бюджетный) год и внесения соответствующих изменений в законы, регулирующие вопросы налогообложения.

Налоговое нормотворчество Местных Советов депутатов.

Налоговое нормотворчество представительных органов местной власти (Местных Советов депутатов) основано на положениях ст.121 Конституции Республики Беларусь, которая определяет, что установление, введение, изменение и прекращение действия местных налоговых платежей относится к исключительной компетенции местных Советов депутатов. Реализовать свои права в сфере налогового нормотворчества Советы депутатов могут посредством принятия нормативных правовых актов – решений. Учитывая, что местные налоги и сборы являются составным элементом единой налоговой системы Республики Беларусь, соответственно устанавливаясь они должны на основе общих принципов и подходов, предусмотренных в Общей части Налогового кодекса. В процессе налогового нормотворчества реализуется принцип независимости местных Советов депутатов в

принятии решений по установлению, введению и прекращению действия местных налогов и сборов: они вправе установить, ввести в действие новые из предусмотренных Налоговым кодексом налогов и сборов или не устанавливать их и не вводить либо прекратить действие любого из ранее введенных ими местных налогов и сборов. Это означает, что Общая часть Налогового кодекса не ограничивает права местных Советов депутатов по установлению всех или некоторых местных налогов или сборов, но требует, чтобы эти налоги и сборы были установлены в соответствии с основными принципами налогообложения, определенными в Налоговом кодексе.

Вместе с тем, ни в регламентах представительных органов власти, ни в Общей части Налогового кодекса Республики Беларусь не выработана специальная процедура разработки и принятия налогового закона. Полагаем, что специфика налогового законодательства, связанная с имущественными публичными отношениями, доходами и расходами республиканского и местного бюджетов требует особого подхода к принятию законов, регулирующих эти отношения. В налоговом кодексе Белоруссии должны содержаться как принципы формирования налогового законодательства, так и условия законопроектной работы, особенности стадий законодательного процесса в сфере налогообложения. В настоящее время статьями 11 и 12 Общей части Налогового кодекса Республики Беларусь указан лишь особый порядок вступления налоговых законов в действия.

Считаем, что для эффективного налогового нормотворчества необходимо на законодательном уровне закрепить особые положения о порядке разработки и принятия налоговых законов (решений), увязывая их с началом очередного финансового года. В процессе налогового нормотворчества должны быть четко определены юридические конструкции налогов с указанием их элементов. Это будет способствовать развитию у налогоплательщиков их правильного понимания, а оптимальное сочетание этих элементов будет способствовать развитию финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщиков и экономическому развитию государства.

Литература.

- [1] Конституция Республики Беларусь от 15.03.1994 г. №2875-ХІІ (ред. 17.11.2004).
- [2] Налоговый кодекс Республики Беларусь. Общая часть. С изменениями и дополнениями, внесенными законами Республики Беларусь (в ред. Законов Республики Беларусь от 22.07.2003 N 225-З, от 01.01.2004 N 260-З, от 03.08.2004 N 309-З, от 29.10.2004 N 319-З, от 18.11.2004 N 338-З, от 31.12.2005 N 80-З, от 16.05.2006 N 110-З, от 29.06.2006 N 137-З, от 29.12.2006 N 190-З, от 04.01.2007 N 205-З)
- [3] Винницкий, Д.В. Российское налоговое право: моногр. / Д.В. Винницкий. – СПб., Изд-во «Юридический центр Пресс», 2003. – 397 с.
- [4] Карасев, М.Н. Налоговая политика и правовое регулирование налогообложения в России / М.Н. Карасев. – М.: ООО «Вершина», 2004.

Contact:

Л.Я. АБРАМЧИК (L. ABRAMCHIK)

*доцент кафедры государственного, трудового и сельскохозяйственного права
УО «ГрГУ им. Янки Купалы» (Yanka Kupala State University, Grodno, Belarus)*