

# ОТВЕТСТВЕННОСТЬ В НАЛОГОВЫХ ПРАВООТНОШЕНИЯХ КАК ФАКТОР ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ГОСУДАРСТВА

## THE RESPONSIBILITY IN TAX LAW ATTITUDES AS A FACTOR OF MAINTANCE OF ECONOMIC SAFETY OF THE STATE

М.Г. Жук (M. G. ZHUK)

Law-faculty of GSU by Yanka Kupala

### **Abstract**

The reforms carried out in our country directed on transition to market economy, are one of necessary conditions of possibility for each person to use freely his own abilities and property for business and other, not forbidden by law, economic activities. Competition support, the freedom of economic activities, the recognition and protection similarly of all patterns of ownership proclaimed in Belarus is a result of democratic reforms spent in the country. Business sphere as the integral part of a difficult economic organism is one of necessary elements of economic system of a society. Belarus is the state with a transitional economy. Universal refusal of command management methods economy, introduction of market mechanisms of its functioning with the subsequent restoration of elements of a command control system by economy - this is the way of republic economy from the moment of creation of the independent state in December, 1991 till the present time. The legislation updating is a consequence of changes in the economic, political, social and other spheres of society and state activities.

Business and the right of its realisation are the integral elements of a modern civil society. The right of business realisation in Belarus belongs to physical persons (to citizens of republic, foreign citizens and persons without citizenship), and to juridical persons . The item 13 of the Constitution of the Republic of Belarus gives all the equal rights for realisation of economic and other activity, except forbidden by the law, and guarantees equal protection and equal conditions for development of all patterns of ownership. Along with it the state guarantees to all equal possibilities of free using of abilities and property for business and other economic activities not forbidden by the law.

The tax system of Belarus makes the significant influence on the further development of business and the following factors have the great value:

- the inefficiency of tax system in real conditions of changes occurring in Belarus;

- the instability of positions of tax legislation defining the maintenance of tax system;
- the insufficiently accurate legal regulation of law enforcement activity in tax sphere;
- the low level of interaction of law machinery and of the Ministry of Taxes and Tax Collection during the decision of problems concerning their competence.

Creation of auspicious conditions by the state for steady growth of subjects of managing of all patterns of ownership will lead to strengthening of security of the state interests, providing by the way the economic safety of business.

### **Key words**

responsibility, tax law, economic safety, market economy, transitional economy, tax system

Осуществляемые в нашей стране реформы, направленные на переход к рыночной экономике, являются одним из необходимых условий возможности свободного использования каждым человеком своих способностей и имущества для предпринимательской и иной, не запрещенной законом, экономической деятельности. Поддержка конкуренции, свобода экономической деятельности, признание и защита равным образом всех форм собственности провозглашенных Республикой Беларусь – это результат проводимых в стране демократических реформ. Сфера предпринимательства, как неотъемлемая часть сложного хозяйственного организма является одним из необходимых элементов экономической системы общества.

Республика Беларусь является государством с экономикой переходного периода. Повсеместный отказ от административно-командных методов управления экономикой, внедрение рыночных механизмов ее функционирования с последующим восстановлением элементов административно-командной системы управления экономикой - таков путь, который прошла экономика республики с момента создания самостоятельного государства в декабре 1991 года по настоящее время. Следствием таких перемен в экономической жизни страны и связанных с ними изменений в политической, социальной и иных сферах жизнедеятельности общества и государства явилась корректировка законодательства.

Предпринимательская деятельность и право на ее осуществление являются неотъемлемыми элементами современного гражданского общества. Право на

осуществление предпринимательской деятельности в Республике Беларусь принадлежит как физическим лицам (гражданам республики, иностранным гражданам и лицам без гражданства), так и юридическим лицам. Ст. 13 Конституции предоставляет всем равные права для осуществления хозяйственной и иной деятельности, кроме запрещенной законом, и гарантирует равную защиту и равные условия для развития всех форм собственности. Наряду с этим государство гарантирует всем равные возможности свободного использования способностей и имущества для предпринимательской и иной не запрещенной законом экономической деятельности.

Порядок реализации права на осуществление предпринимательской деятельности устанавливается государством. Отклонения от него ущемляют интересы как субъектов экономической деятельности, так и государства. Ряд общественно опасных деяний, нарушающих установленный порядок осуществления предпринимательской деятельности, влечет уголовную и административную ответственности.

Академик Л.И. Абалкин рассматривает предпринимательство как особый вид деятельности, которая имеет ряд отличительных признаков: свобода в выборе направлений и методов работы; самостоятельность принятия решения и их последствия, связанный с этим риск; ориентация на достижение коммерческого успеха, получение прибыли. По его мнению, естественной базой, на которой складывается предпринимательство, является достаточно развитое рыночное хозяйство<sup>1</sup>.

Академик Т.И. Заславская к основным признакам предпринимательской деятельности относит: целевую установку на получение прибыли, свободу и автономность принятия экономических решений, самостоятельность, выражающуюся в личном риске и личной ответственности<sup>2</sup>.

Согласно ч.2 п.1 ст. 1 Гражданского кодекса предпринимательская деятельность представляет собой самостоятельную деятельность юридических и физических лиц, осуществляемых ими в гражданском обороте от своего имени, на свой риск и под свою

---

<sup>1</sup> Абалкин Л.И. Заметки о российском предпринимательстве. – М., 1994. – С.12.

<sup>2</sup> Заславская Т.И. Бизнес-слой российского общества: сущность, структура, статус // Социологические исследования. 1995, № 3. – С.3.

имущественную ответственность и направленную на систематическое получение прибыли.

Исходя из вышеизложенного можно выделить следующие признаки предпринимательской деятельности. Предпринимательская деятельность – это:

- деятельность самостоятельная, которая осуществляется отдельно, независимо от других лиц в рамках действующего законодательства;
- деятельность физических и юридических лиц как участников гражданского оборота; она предполагает совершение сделок, выполнение работ и оказание услуг;
- деятельность, осуществляемая от своего имени, на свой риск и под свою имущественную ответственность;
- деятельность, направленная на систематическое получение прибыли<sup>3</sup>.

Становление налоговой системы в Республике Беларусь началось в конце 1991 года, когда были приняты законы, определяющие общие вопросы налогообложения (права и обязанности налогоплательщиков, задачи и функции налоговых органов), порядок исчисления и уплаты конкретных налогов, сборов, пошлин.

Ответственность в налоговых правоотношениях - вопрос самый сложный в налоговом праве. В действующем законодательстве он регулируется ст. 9 Закона «О налогах и сборах взимаемых в бюджет Республики Беларусь» и ст. ст. 12,13 Закона «О государственной налоговой инспекции», ст.ст. 154, 154-5 КоАП Республики Беларусь «Об административных правонарушениях».

Появление в законодательстве республики новых норм об административной ответственности, как правило, связано с определенными трудностями при их применении. Опыт судебной практики свидетельствует, что нередко в подобных ситуациях имеют место неоднозначные подходы к решению немалого числа вопросов, в том числе имеющих отношение к основаниям такой ответственности и признакам составов правонарушений.

---

<sup>3</sup> Гражданский кодекс РБ.

Частью 1 ст. 154 КоАП Республики Беларусь предусмотрено занятие предпринимательской деятельностью без государственной регистрации, а также осуществление деятельности, занятие которой запрещено, либо осуществление деятельности, требующей получения специального разрешения (лицензии), без наличия такого разрешения или с нарушением условий и правил осуществления видов деятельности, предусмотренных в специальных разрешениях (лицензии). Из диспозиции статьи следует, что предметом разбирательства следует незаконная предпринимательская деятельность, т.е. предпринимательская деятельность, осуществляемая без государственной регистрации, без специального разрешения (лицензии), когда такое разрешение (лицензия) обязательно, и в иных случаях, когда нарушается установленный порядок ее осуществления. Говорить о незаконности предпринимательской деятельности можно лишь при условии, что деятельность субъекта является предпринимательской.

Частью 3 ст. 13 Конституции Республики Беларусь предусмотрено, что «государство гарантирует всем равные возможности свободного использования способностей и имущества для предпринимательской и иной не запрещенной законом экономической деятельности». В данной конституционной норме содержится ответ на вопрос о том, в каком соотношении находятся использованные в ней понятия «предпринимательская деятельность» и «экономическая деятельность». Наличие между ними слов «и иной» является недвусмысленным указанием на то, что понятие «предпринимательская деятельность» выступает в качестве видового понятия по отношению к родовому понятию «Экономическая деятельность». Это означает, что всякая «предпринимательская деятельность» является деятельностью экономической. С другой стороны, не всякая экономическая деятельность является предпринимательской.

В то же время в ч.4 ст. 13 Конституции и ч.2 ст.2 Гражданского кодекса законодатель выделяет два вида – «государственную» и «частную» экономическую деятельность. Отсюда следует, что предпринимательская деятельность, будучи деятельностью экономической, может быть и государственной, и частной.

Анализ норм Конституции и гражданского законодательства позволяет утверждать, что экономическая деятельность осуществляется в стране белорусскими гражданами, иностранными гражданами и лицами без гражданства, юридическими лицами

Республики Беларусь, иностранными и международными юридическими лицами (организациями, не являющимися юридическими лицами) Республикой Беларусь, административно-территориальными единицами Республики Беларусь и иностранными государствами. Она имеет место в сфере производства, распределения, обмена, использования материальных благ (прежде всего товаров, работ, услуг) и осуществляется указанными субъектами в рамках установленного в государстве гражданского оборота.

В ч.1 ст. 1 Закона «О предпринимательстве в Республики Беларусь» предпринимательство (предпринимательская деятельность) определяется как самостоятельная, инициативная деятельность граждан, направленная на получение прибыли или личного дохода и осуществляемая от своего имени, на свой риск и под свою имущественную ответственность или от имени и под имущественную ответственность юридического лица (предприятия).

Очевидно, что указанные понятия предпринимательской деятельности имеют существенные отличия, между ними имеется коллизия. В силу Закона Республики Беларусь «О нормативных правовых актах Республики Беларусь» кодексы имеют большую юридическую силу по отношению к другим законам, а Гражданский кодекс имеет большую юридическую силу по отношению к другим кодексам и законам, содержащим нормы гражданского права.

В определении понятия «предпринимательская деятельность» обращает на себя внимание указание на то, что предпринимательство – это деятельность. Не действия, а деятельность. Предпринимательская деятельность, как и всякая иная экономическая деятельность, складывается из некоего ряда действий, их системы Разовые, единичные действия, предметом которых могут выступать конкретные материальные блага (вещи, в том числе имущество, работы и др.), не могут рассматриваться как предпринимательская деятельность. Предпринимательской деятельностью в настоящее время вправе заниматься как физические, так и юридические лица и при этом, любой формы собственности.

При наличии государственной регистрации предпринимательская деятельность является законной, а при ее отсутствии – незаконной.

Наиболее важным отличительным признаком предпринимательской деятельности является, то что деятельность относится к числу предпринимательской при условии, что она направлена на систематическое получение прибыли от пользования имуществом, продажи вещей либо выполнения работ или оказания услуг. Практически каждый из терминов, включенных в содержание этого признака, требует соответствующего пояснения. Только на основе точного толкования каждого из этих терминов возможно представить рассматриваемый признак предпринимательской деятельности в целом.

Направленность деятельности субъекта на систематическое получение прибыли означает не что иное, как наличие у лица намерения (цели) систематически получать прибыль от своей деятельности. Такое намерение (цель) должно иметься у лица в момент, когда оно только начало свою деятельность. Как отмечено выше, предпринимательская деятельность представляет собой систему действий. Разрозненные, самостоятельные действия только тогда обретают характер деятельности, когда объединены единой целью, направлены к одному результату. Таким результатом является получение прибыли. Без наличия цели получения прибыли от каждого из отдельно взятых действий или их совокупности нельзя говорить об их систематичности, о том, что действия приобрели качество деятельности предпринимательской. Принимая во внимание сказанное, следует прийти к выводу, что лицо, приступая к совершению первого действия, входящего в систему действий, должно преследовать цель получения прибыли от совершения всех действий, входящих в систему действий, являющихся в силу этого предпринимательской деятельностью.

Резюмируя сказанное, необходимо признать, что предпринимательская деятельность как система действия должна включать не менее трех действий, объединенных единой целью получения прибыли за определенный отрезок времени. Как деятельность, направленная на получение прибыли, она должна преследовать цель постоянного получения прибыли, т.е. получения ее в течение определенного отрезка времени также не менее трех раз.

Термин «прибыль», используемый в определении понятия «предпринимательская деятельность», также не определен в ст. 1 Гражданского кодекса. Между тем, он имеет

разное значение, но надо полагать, что применительно к задаче определения понятия «предпринимательская деятельность» наиболее приемлемо использование термина «прибыль» в значении экономической или чистой прибыли. Такой подход, думается, согласуется с сущностью предпринимательской деятельности, всегда преследующей цель получения большего в сравнении с вложенными в нее затратами.

Деятельность, направленная на систематическое получение прибыли, представлена в определении понятия «предпринимательская деятельность» в следующих видах: 1) пользование имуществом, 2) продажа вещей, 3) выполнение работ, 4) оказание услуг.

Перечень этих видов деятельности является исчерпывающим, а сами они – альтернативными.

В соответствии со ст. 130 ГК Республики Беларусь следует различать имущество движимое (бытовая техника, мебель, книги, деньги, ценные бумаги и пр.) и недвижимое (земельные участки, здания, многолетние насаждения и пр.). Предпринимательской является деятельность, направленная на систематическое получение прибыли от пользования таким имуществом. При этом, не имеет правового значения, принадлежит ли имущество лицу на праве собственности или же находится у него ввиду других правовых оснований (аренда, прокат, временное пользование земельным участком и др.).

Для отнесения к предпринимательству таких видов деятельности, как продажа вещей, выполнение работ или оказание услуг, недостаточно, чтобы они были направлены на систематическое получение прибыли. Необходимо также наличие в качестве обязательных следующих условий. Так, для деятельности в виде продажи вещей требуется, чтобы вещи как предмет сделок были произведены, переработаны или приобретены лицом для продажи, т.е. предназначены для введения их на рынок как сферу обращения товара в широком смысле слова. Вещь, произведенная, переработанная или приобретенная лицом для собственного потребления (пользования), а затем введенная в гражданский оборот посредством ее продажи, приносит ее владельцу доход, а может быть, и прибыль. Лицо, продавая такие вещи, может преследовать, в частности, и цель систематического получения прибыли от их продажи, если число их велико, а продать их раз не представляется возможным или



является экономически невыгодным. Такая продажа может приобрести характер деятельности, но ее нельзя относить к предпринимательской деятельности ввиду отсутствия указанного признака - изначальной предназначенности вещей для введения их на рынок.

Выполнение работ или оказание услуг становятся предпринимательской деятельностью при условии, что эти работы или услуги предназначаются для реализации другим лицам и не используются для собственного потребления. Как и в случае с деятельностью в виде продажи вещей, выполнение работ или оказание услуг как виды предпринимательской деятельности ориентированы на рынок. Только при этом условии они обретают статус предпринимательства.

Таким образом, разовые, единичные действия, не направленные на систематическое получение прибыли, не являются предпринимательством. Законодательство республики не требует, чтобы лицо, их совершающее, прошло государственную регистрацию в качестве предпринимателя и получило какую-либо лицензию на их осуществление. Такие действия вне зависимости от величины вырученного лицом от их совершения и от того, кем они совершены, не подлежат административной ответственности по ч.1 ст. 154 КоАП Республики Беларусь.

Решение о прекращении производства по делам об административных правонарушениях за отсутствием в действиях состава административного правонарушения должно приниматься также и в тех случаях, когда действия лица были направлены на получение прибыли, в том числе систематическое, от продажи вещей, произведенных, переработанных или приобретенных им не для продажи, равно как от выполнения работ или оказания услуг, предназначенных им не для реализации другим лицам, а используемых для собственного потребления.

Следовательно, представленное толкование терминов, использованных законодателем при определении понятия «предпринимательская деятельность», а равно их соотношения едва ли может претендовать на истину в последней инстанции. Опыт применения этого понятия в деятельности суда, правоохранительных и контролирующих органов позволяет выйти на уровень толкования отдельных терминов либо внесения дополнений законодателем.

Таким образом:

- ответственность за нарушения налогового законодательства заключается в установлении правонарушения, применении установленных законом финансовых санкций и административных штрафов и правом субъектов налоговых правоотношений прибегнуть к административному или судебному порядку защиты своих законных прав и интересов;

- необходимо всесторонне, полно и объективно исследовать все материалы дела, в том числе обстоятельства, связанные с применением для оценки деятельности лица, занимающегося предпринимательской деятельностью без государственной регистрации или без лицензии ст. 9 Закона Республики Беларусь «О налогах и сборах, взимаемых в бюджет Республики Беларусь»;

- доходы, полученные от предпринимательской деятельности, осуществляемой без государственной регистрации подлежат взысканию в местный бюджет согласно Закону Республики Беларусь «О предприятиях в Республике Беларусь»;

- точное и неуклонное выполнение законодательства всеми субъектами правоприменения – залог обеспечения прав и законных интересов граждан и юридических лиц, а также интересов государства.

Государство должно благоприятствовать, развитию бизнеса: осуществляемая со стороны государства «разумная практическая помощь людям в открытии собственных бизнесов и создании благоприятной обстановки в их деятельности – это наилучший путь к осуществлению равенства возможностей к повышению продуктивности и приемлемости системы в целом»<sup>4</sup>.

Развитие предпринимательства и частного сектора связаны с проблемами экономической безопасности государства.

Многие последователи экономической безопасности рассматривают как комплекс условий и факторов, обеспечивающих стабильность и устойчивость способность к постоянному развитию, самообновлению и самосовершенствованию

---

<sup>4</sup> Сальников В.П. Экономическая система обеспечения экономической безопасности – вопрос жизни страны // Экономическая безопасность России – политические ориентиры законодательные приоритеты, практика обеспечения. – Нижегородская Академия МВД, №2, 2002. – С.26-27.

предпринимательской деятельности. Угроза экономической безопасности характеризуется степенью снижения экономического потенциала для развития предпринимательства за определенный промежуток времени<sup>5</sup>.

Налоговая система Республики Беларусь оказывает значительное влияние на дальнейшее развитие предпринимательства. На формирование новых экономических отношений существенное влияние могут оказать следующие факторы:

- неэффективность налоговой системы в реальных условиях изменений происходящих в Республике Беларусь;
- нестабильность положений законодательства определяющих содержание налоговой системы;
- недостаточно четкая правовая регламентация правоприменительной деятельности в налоговой сфере;
- низкий уровень взаимодействия правоохранительных органов и Министерства по налогам и сборам при решении задач относящихся к их компетенции.

Создание благоприятных для устойчивого роста субъектов хозяйствования всех форм собственности исходных условий экономической среды со стороны государства приведет к усилению защищенности государственных интересов, обеспечивая тем самым экономическую безопасность предпринимательства.

#### **Список источников**

- [1] Гражданский кодекс Республики Беларусь 3-е изд., с внесенными изменениями и дополнениями. – Мн.: Национальный центр правовой информации Республики Беларусь, 2003.
- [2] Конституция Республики Беларусь (с изменениями и дополнениями), Минск «Амалфея», 2003.
- [3] Кодекс Республики Беларусь об административных правонарушениях, Минск «Амалфея», 2005.
- [4] Лукашов А.И. Преступления против порядка осуществления экономической деятельности. – Минск: Тесей, 2002.

---

<sup>5</sup> Сенько А.Н., Крум Э.В. Экономическая безопасность предпринимательства: опыт и проблемы. // Предпринимательство в Беларуси. 2001 г. №10, С.12-15.

[5] Налоговый кодекс Республики Беларусь (общая часть). – Минск: УП «Светоч», 2003.

[6] Закон «О налогах и сборах, взимаемых в бюджет Республики Беларусь» от 20 декабря 1991 г. – Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь.

[7] Закон «О бухгалтерском учете и отчетности» от 18 октября 1994 г. (в ред. Закона Республики Беларусь от 25 июня 2001 г. № 42-3) – Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь № 2-449.

[8] Закон «О предпринимательстве в Республике Беларусь» от 28 мая 1991 года – Ведомости Верховного Совета Республики Беларусь, 1991 г., № 19.

[9] Закон «О нормативных правовых актах Республики Беларусь» (в ред. Закона Республики Беларусь от 04 января 2002 г.) – Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь № 2/136.

[10] Инструкция «О порядке использования юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями кассовых суммирующих аппаратов, специальных компьютерных систем, билетопечатающих машин, таксометров для приема наличных денежных средств и (или) банковских пластиковых карточек в качестве средства осуществления расчетов на территории Республики Беларусь при продаже товаров, выполнении работ и оказании услуг». – Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, № 162.

[11] Постановление Пленума Верховного Суда Республики Беларусь от 25 марта 1999 г. № 1 «О практике применения судами законодательства, регулирующего производство по делам об административных правонарушениях». – Сборник постановлений Пленума Верховного Суда Республики Беларусь по гражданским и уголовным делам. – Минск: «Тесей», 2005.

[12] Положение «О документах и документообороте в бухгалтерском учете». (Утв. Минфином СССР от 29 июля 1983 г., № 105).

[13] Постановление Минфина Республики Беларусь от 14 мая 2001 г. № 53 «Об утверждении бланков товарно-транспортной накладной формы ТТН-1, товарной накладной на отпуск и оприходование товарно-материальных ценностей формы ТН-2 и инструкции по их заполнению». – «Главный бухгалтер», 2002, №36.

[14] Трудовой кодекс Республики Беларусь. - Мн.: Регистр, 1999 г.,

[15] Уголовный кодекс Республики Беларусь, Минск: «Тесей», 2001.

**Contact:**

*М.Г. Жук, доцент,*

*декан юридического факультета*

*Candidate of Laws, M.G. Zhuk, Assistant professor*

*Dean of the Law-faculty of GSU by Yanka Kupala, Grodno, Bielorrussia*