

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ ПРАВОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ ЛЬГОТНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ И РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Е.В. Кравчук

*Учреждение образования «Гомельский государственный технический университет
имени П.О. Сухого», Республика Беларусь*

Необходимость унификации налогового законодательства Республики Беларусь с законодательством других стран, и, в первую очередь, с российским, обусловлена глобализацией современной экономики и расширением международных хозяйственных связей. Согласно мнению, представленному на пресс-конференции «Актуальные вопросы работы МНС РБ» 12.02.2003 г., работа по унификации национального налогового законодательства близка к завершению. Однако сравнительный анализ правового регулирования льготного налогообложения в Республике Беларусь и Российской Федерации демонстрирует наличие проблемного поля, требующего дальнейшего совершенствования белорусского налогового законодательства.

Принцип равенства налогообложения, применяемый в Республике Беларусь и Российской Федерации, в ст. 3 Налогового кодекса РФ характеризуется подробно, запрещая, в числе прочего, установление налоговых льгот и дифференцированных ставок налогов и сборов в зависимости от формы собственности, гражданства физических лиц или места происхождения капитала. В отличие от указанного, ст. 2 Налогового кодекса РБ в целях защиты государственных интересов содержит запрет на установление налогов и льгот по их уплате, ограничивающих свободное передвижение физических лиц, перемещение товаров (работ, услуг) или финансовых средств в пределах территории РБ либо создающих иные препятствия для осуществления предпринимательской и другой, не запрещенной законодательством, деятельности организаций и физических лиц. Ограничения, закрепленные в НК РФ и НК РБ, необходимы, поскольку охватывают сферы применения налогового законодательства, содержащие потенцию нарушения прав налогоплательщиков, и, следовательно, способствуют (в случае её актуализации) более эффективной защите нарушенных прав.

Согласно ст. 56 НК РФ, льготами по налогам и сборам признаются преимущества (включая возможность не уплачивать налог или сбор либо уплачивать их в меньшем размере), предусмотренные законодательством о налогах и сборах и предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков и плательщиков сборов по сравнению с другими. Аналогичную норму, дающую определение понятию «налоговая льгота», содержит ст. 43 НК РБ. Белорусским законодателем указанное определение раскрыто более подробно, будучи дополненным перечнем видов налоговых льгот, содержащих:

- освобождение от уплаты налога, сбора (пошлины). При этом, как правило, налог, сбор исчисляются, но исчисленные суммы не уплачиваются в соответствующий бюджет, а используются по целевому назначению;
- дополнительные налоговые вычеты и (или) скидки, учитываемые при исчислении налоговой базы и уменьшающие налоговую базу либо сумму налога, сбора (пошлины);
- пониженные (по сравнению с общеустановленными) налоговые ставки.

Налоговая льгота в Республике Беларусь может быть применена и в иных видах, определение которых Налоговым кодексом отнесено к компетенции Президента Республики Беларусь.

Законодательством обеих стран закреплено самостоятельное исчисление плательщиком сумм налогов, сборов, подлежащих уплате за налоговый период. Исчисление производится, исходя из налоговой базы, налоговой ставки и налоговых льгот. При этом, согласно ст. 21 НК РБ, информацию о действующих налогах, сборах (пошлинах), актах налогового законодательства налогоплательщик имеет право получать бесплатно от налоговых органов по месту постановки на учет. Кроме того,

налогоплательщик, применяя налоговую льготу, вправе получать от налоговых органов и других уполномоченных государственных органов письменные разъяснения по вопросам применения актов налогового законодательства. В то же время, в случае применения налоговой льготы налогоплательщик обязан представлять в налоговый орган по месту постановки на учет либо налоговому агенту документы, подтверждающие право на использование налоговых льгот. Этой же статьей закреплено право налогоплательщика на использование налоговых льгот при наличии оснований и в порядке, установленном законодательством о налогах и сборах.

Норма, устанавливающая право налогоплательщика на использование налоговой льготы, содержится и в НК РФ. Ст. 21 НК РФ регулируется аналогичный закрепленному белорусским законодательством порядок использования налоговой льготы и получения бесплатной информации о действующих налогах и сборах, законодательстве о налогах и сборах и об иных актах, содержащих нормы законодательства о налогах и сборах, а также письменных разъяснений по вопросам применения законодательства о налогах и сборах.

Однако порядок предоставления льгот при уплате налогов в Республике Беларусь имеет отличия от соответствующего порядка, установленного в Российской Федерации. Так, из общего числа установленных ст. 12 НК РФ налогов и сборов в Российской Федерации льготирование предусмотрено для региональных и местных налогов, сборов. Установление налоговых льгот и оснований для их использования налогоплательщиком осуществляется законодательными (представительными) органами субъектов Российской Федерации и представительными органами местного самоуправления для каждого из указанных видов налогов и сборов, соответственно. Важно отметить, что возможность установления налоговых льгот при уплате федеральных налогов и сборов Налоговым кодексом РФ не предусмотрена, и, следовательно, их уплата обязательна на всей территории Российской Федерации.

В Республике Беларусь, согласно ст. 7 НК РБ, устанавливаются республиканские налоги, сборы (пошлины) и местные налоги и сборы. Льготы по республиканским налогам, сборам (пошлинам) устанавливаются Президентом Республики Беларусь и Налоговым кодексом РБ, а льготы по налогам, сборам (пошлинам), полностью уплачиваемым в местные бюджеты, могут быть предоставлены местными Советами депутатов или (по их поручению) местными исполнительными и распорядительными органами. Порядок предоставления льгот по местным налогам и сборам определяется законодательно и Президентом Республики Беларусь. Кроме того, льготы по налогам, сборам (пошлинам) могут быть предоставлены плательщикам индивидуально. В этом случае предоставление налоговой льготы входит в компетенцию главы государства, определяющего их вид, порядок и условия предоставления. В отличие от указанного, законодательством РФ индивидуальное предоставление льгот по налогам и сборам не предусмотрено. Однако и НК РБ, и НК РФ содержат нормы, исключающие возможность придания индивидуального характера норм законодательства, определяющих основания, порядок и условия применения льгот по налогам и сборам (ст. 56 НК РБ и ст. 43 НК РФ).

Нужно добавить, что льготное налогообложение в Беларуси регулируется (помимо НК РБ) правовыми актами, регламентирующими порядок исчисления и уплаты каждого из налогов и сборов, взимаемых на территории Республики Беларусь, что, очевидно, не способствует оптимизации процесса налогового льготирования. Следовательно, необходимо совершенствование правового регулирования указанного процесса, в том числе посредством норм Налогового кодекса Республики Беларусь.