

ценные бумаги выпускаются от имени Республики Беларусь Министерством финансов).

Отметим следующие отдельные черты государственных ценных бумаг, размещаемых за пределами территории Республики Беларусь:

- являются источником покрытия дефицита республиканского бюджета. Одновременно операции по уплате дохода по указанным облигациям отражаются в расходах бюджета;
- их правовое регулирование осуществляется на основании специальных, единичных норм, носящих узкий характер, привязанных к конкретному выпуску;
- преваляющую роль в правовом регулировании играют общие положения международного частного права и обычая делового оборота;
- привлечение средств посредством указанного инструмента возможно без выполнения определенных условий, как то проведение реформ, замораживание зарплат и т. д.;
- ставка дохода зависит от кредитного рейтинга государства-эмитента;
- дифференцированный широкий круг кредиторов;
- сложный механизм размещения, которому предшествует долгий подготовительный этап, широкий круг участников выпуска.

ПЕРСПЕКТИВЫ ПОДОХОДНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ КОНСОЛИДИРОВАННЫХ ГРУПП ПЛАТЕЛЬЩИКОВ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Е. С. Ульянова

Белорусский государственный университет

В перспективе в белорусском законодательстве целесообразно закрепить понятие «консолидированная группа плательщиков налогов» в отношении совместного обложения подоходным налогом доходов членов семьи. Совместное налогообложение отвечает принципам налоговой справедливости, равенства, соразмерности, учета фактической способности к уплате налогов, удобства взимания, способствует реализации гражданами своих конституционных прав.

Для установления круга лиц, входящих в консолидированную группу, необходимо воспользоваться уже сформулированным подходом законодателя в ст. 153 Налогового кодекса Республики Беларусь, определяющей круг лиц, состоящих в отношениях близкого родства.

Лица, желающие перейти на совместное налогообложение, должны будут соответствовать определенным условиям:

- 1) быть налоговыми резидентами Республики Беларусь;
- 2) состоять в соответствии с семейным законодательством в брачных отношениях, отношениях родства или свойства, усыновителя и усыновленного, попечителя и опекаемого (т. е. должны быть близкими родственниками или состоять в действительном браке (брак между лицами должен быть заключен в соответствии с семейным законодательством), быть усыновителями и усыновленными, опскунами, попечителями и их подопечными);
- 3) у них должны быть одинаковые налоговые режимы (общий режим подоходного налогообложения);

Указанные условия должны иметь место к моменту подачи совместного заявления о переходе на совместное налогообложение.

Объектом налогообложения для консолидированной группы плательщиков будет являться совокупный доход семьи, за исключением необлагаемых доходов. На каждого участника группы должен приходиться не облагаемый налогом минимум доходов, равный прожиточному минимуму. При определении налоговой базы подоходного налога с физических лиц учитываются все доходы плательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах. Расчет суммы налога будет осуществляться с объединенного дохода. При введении совместного налогообложения семьи целесообразно установить разные налоговые ставки (прогрессивную шкалу) в зависимости от размера доходов, состава семьи. Прогрессивная шкала ставок по налогу на доходы с физических лиц может послужить средством выравнивания доходов различных социальных групп. Лица, перешедшие на совместное налогообложение, будут нести солидарную ответственность по исполнению обязанностей участников группы по уплате налога на доходы физических лиц.

Предлагается также применять разные прогрессии для налогообложения холостых лиц, семей, семей с двумя и более иждивенцами, причем налоговая нагрузка на последних должна быть самой низкой. Первоначально можно установить совместное налогообложение только для супругов с возможностью присоединения доходов несовершеннолетних детей и вычетами на иждивенцев и нуждающихся родственников.

Таким образом, рассмотрение семьи в качестве консолидированной группы налогоплательщиков может существенно снизить налоговую нагрузку на население, особенно на незащищенные слои, перераспределить доходы, получаемые физическими лицами-резидентами Республики Беларусь, повлиять на улучшение демографической ситуации в стране, упростить процедуру подачи налоговой декларации и исчисления подоходного налога.